

Пояснительная записка

к консолидированной финансовой отчетности АО «С.А.С.»

за 2018год

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 2018 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

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

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

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

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

Форма собственности: частная

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

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

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

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

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

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

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

07 апреля 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 2018 и 2017 годов Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2018 г.	2017 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 привлекать заемный капитал и улучшить финансовое состояние группы в будущем, соответственно осуществлять предпринимательскую деятельность в обозримом будущем.

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

Налоги

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

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

Принцип начисления

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

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

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

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

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

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

Операции и остатки в иностранной валюте

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

Обменный курс 1 доллара США на 31 декабря 2018 г., использованный для перевода остатков в иностранной валюте, 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.

Наименование валют	Код валюты	31.12.2018	31.12.2017
Доллар США	USD	384,2	332,33

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 2018 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 2018 года. Применение данных поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных 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 2018 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 анализирует 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 перестаёт 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 определенные 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 постатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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

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

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно 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 течение 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

	2018	2017
Денежные средства в кассе в тенге	285	23
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	139 570	26 207
Итого	139 855	26 230

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.

	2018	2017
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	48 539	65 973
Резерв по сомнительным требованиям	(460)	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	430	-
Итого	48 509	65 973

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

	2018	2017
Корпоративный подоходный налог	23 419	23 181
Итого	23 419	23 181

8. ЗАПАСЫ

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

	2018	2017
Сальдо на начало отчетного периода	110 553	131 292
Приобретено	4 121	10 499
Переведено в основные средства	(13 521)	(732)
Реализовано	-	(9 357)
Израсходовано	(2 445)	(21 149)
Сальдо на конец отчетного периода	98 708	110 553

По состоянию на 31.12.2018 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2018	2017
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	103 255	65 725
Расходы будущих периодов	3 438	3 133
Налоги	1 810	4 212
Итого	108 503	73 070

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2016 г.	96 130	2 007 736	2 103 866
Поступление	-	24 954	24 954
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	96 130	2 032 690	2 128 820
Поступление	-	485 382	485 382
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2018 г.	96 130	2 518 072	2 614 202
Накопленная амортизация на 31.12.2016 г.	-	762 135	762 135

Начислено за период	-	78 013	78 013
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.	-	840 148	840 148
Начислено за период	-	77 594	77 594
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.	-	917 742	917 742
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2017 г.	96 130	1 192 542	1 288 672
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2018 г.	96 130	1 600 330	1 696 460

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2018 г. обесценение объектов не производилось. По договору банковского займа №050101/KD 02-18-03-01 от 12.02.2018г. и договору №050101/KD 02-18-03-02 от 12.02.2018 г., все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана».

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
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
Корректировка	0	1 336	1 002	-2 338	-
Поступление		6 357	1 288	1 212	8 857
Выбытие			-3 429	-117	-3 546
Стоимость на 31.12.2018 г.	70 000	171 872	4 136	22 308	268 316
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	-25
Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.		149 955	5 039	13 242	168 249
Корректировка	0	3662	248	-3910	-
Начислено за период		4 130	744	1 646	6 520

Списано амортизации по выбывшим основным средствам			-3 385	-116	-3 501
Накопленная амортизация на 31.12.2018 г.		157 747	2 646	10 862	171 255
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	70 000	14 224	236	10 309	94 769
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	70 000	14 125	1 490	11 446	97 061

На основании постановлений судебной коллегии по гражданским делам Актыбинского областного суда, датированных январем 2018 года, земельные участки ТОО «Жарнама АБК ЛТД» по факту неиспользования в соответствии с их целевым назначением подлежат принудительному изъятию у Компании и реализации посредством торгов.

Также земельные участки находятся под арестом согласно постановлений налогового органа о наложении ограничения в распоряжении имуществом в счет погашения налоговой задолженности от 18.04.2018 г.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представляют собой приобретение 76 штук акций, что составляет 10,05 % от общего количества, по договору покупка акций № 1 от 12.02.2018 г. с ТОО GRAND PARK LTD. За 2018 г. обесценение активов не производилось. Справедливая стоимость прчих долгосрочных финансовых активов на конец отчетного периода составляет 2 262 400,0 тысч тенге.

13. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла составляет:

	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Итого
Гудвилл признанный на 31 декабря 2017 г.	2 277 138	2 277 138
Гудвилл признанный на 31 декабря 2018 г.	2 277 138	2 277 138

В отчетном периоде переоценка гудвилла не производилась.

14. ЗАЙМЫ

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

	2018	2017
Текущая часть займа на начало отчетного периода	999 382	1 499 812
Переведено из долгосрочного займа	322 116	740 475
Переведено из текущая займа в из долгосрочный займ	-	(827 726)
Погашено за отчетный период	(1 170 844)	(403 198)
Начислено вознаграждений	726 517	594 913

Погашено вознаграждений	(660 027)	(550 175)
Переоценка валюты	24 414	(54 719)
Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода	241 558	999 382

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2018	2017
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	929 995	350 392
Текущие налоговые обязательства	54 210	16 244
Прочее	-	100
Итого	984 205	366 736

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2018	2017
Задолженность перед подотчетными лицами	430	430
Прочие краткосрочные обязательства	11 539	11 894
Обязательства по другим платежам	-	19
Краткосрочные авансы полученные	209 446	
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	1 797	-
Итого	223 212	12 343

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

17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Компания получила процентные займы от АО «Банк ЦентрКредит», банка второго уровня. Был подписан договор банковского займа № Ю-1129 от 16 июля 2014 г. о предоставлении АО «С.А.С.» займа в сумме 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) долларов США, со ставкой вознаграждения 9% годовых и на срок 84 (Восемьдесят четыре) календарных месяцев с момента предоставления суммы займа. В 2018 г. займ был закрыт в результате перекредитования Компанией займа по заключенным договорам № 050101/KD 02-18-03-01 от 12.02.2018 г. и договору №050101/KD 02-18-03-02 от 12.02.2018 г. с АО "Народный банк Казахстана". Ставка вознаграждения по договорам составляет 8,0% годовых.

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	2018	2017
Обязательство на начало отчетного периода	5 649 738	5 536 447
Получено в отчетном периоде	8 742 909	-
Переведено из текущей части	-	827 726
Погашено за отчетный период	(5 554 025)	-

Переведено в текущую часть	(322 116)	(740 475)
Переоценка валюты	1 357 359	26 040
Обязательство на конец отчетного периода	9 873 865	5 649 738

18. 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.

Движение по счету отложенного налогового обязательства предоставлено в нижеследующей таблице:

Расчет временных разниц за отчетный период 2018 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	2 545 159	964 076	1 581 083	(316 217)
2	Налоги (кроме КПН, НДС и ИПН)	40 695		40 695	8 139
3	Резервы	460		460	92
4	Вознаграждения	1796			359
5	Налоговые убытки 2018 г.		856 778	856 778	171 356
	Вознаграждения банка	167 834		167 834	33 567
Итого	отложенное налоговое обязательство на 31.12.2018				(102 704)

Расчет временных разниц за отчетный период 2017 г

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	1 217 317	575 025	642 292	(128 458)
2	Налоги (кроме КПН, НДС и ИПН)	5	-	5	1
3	Резервы	-	-	-	-
4	Вознаграждения	98 701	-	98 701	19 740
5	Налоговые убытки 2017 г.	-	373 014	373 014	74 603

Итого	отложенное налоговое обязательство на 31.12.2017	(34 114)
--------------	---	-----------------

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2018	2017
Долгосрочные авансы полученные	1 598 513	1 491 764
Итого	1 598 513	1 491 764

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. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность Компании в пользу Бейсенбаева Г.Е. составила 1 527 746 тыс. тенге.

20. 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 31.12.2018 г. (7 272 004) тыс. тенге и на 31.12.2017 г. (5 594 491) тыс. тенге.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2017 г	(5 594 491)
Прибыль (убыток) за отчетный период	(1 677 513)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2018 г	(7 272 004)

21. ВЫРУЧКА

	2018	2017
Доход от операционной аренды	1 236 076	855 937
Итого	1 236 076	855 937

	2018	2017
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(893)	(28 561)
Итого	(893)	(28 561)

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2018	2017
Амортизация	77 602	78 021
Аренда	732	
Коммунальные услуги	134 093	130 882
Материальные затраты	406	24
Прочие	728	396
Расходы на рекламу	48 317	

Расходы на ремонт	10 984	426
Расходы по страхованию	14 424	13 488
Текущие расходы	7 450	640
Технические услуги	51 156	1 095
Уборка помещения и территории	17 322	
Услуги охраны	48 261	
Услуги связи	7 266	8 035
Энергоаудит	875	
Итого	419 616	233 007

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Амортизация	6 512	13 277
Аренда	10	11
Аудиторские услуги	1 429	1 429
Заработная плата	25 486	8 212
Материальные затраты	1 121	0
Налоги и отчисления	65 114	27 750
Обслуживание орг. техники	15 972	4 637
Обязательные членские взносы	253	
Прочие	738	4 122
Страхование	26	47
Текущие расходы	894	
Услуги охраны	2 038	
Финансовые услуги	26 789	4 438
Штрафы/ пени	36	
Итого	146 418	63 923

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы по аренде помещений	130 314	224 405
Расходы по суммовой разнице	34 064	3 232
Расходы по курсовой разнице	1 506 227	38 710
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	459	
Итого	1 671 064	266 347

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Доходы от курсовой разницы	117 652	65 602
Доходы при обмене валюты	952	85
Прочие доходы		44
Итого	118 604	65 731

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	2018	2017
Расходы по вознаграждениям	726 517	(594 913)
Итого	726 517	(594 913)

27. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы от обесценения активов	-	3
Итого	-	3

К прочим не операционным доходам, Группа в 2017 году расходы от обесценения активов на сумму 3 тыс. тенге.

28. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Доходы от выбытия активов	495	-
Прочие доходы (штрафы)	80	-
Прочие доходы(Сомнит.кредит.)	59	-
Итого	634	-

К прочим неоперационным доходам, Компания в 2018 г. отнесла доходы от выбытия активов на сумму 495,0 тысяч тенге.

29. 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 68 319 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2018	2017
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	0	527
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(102 704)	(51 914)
Расходы/(экономию) по налогу на прибыль	(102 704)	(51 387)

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

	2018	2017
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(1 677 968)	(265 086)

Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по подоходному налогу по действующей ставке	(335 593)	(53 017)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(102 704)	(51 914)
Влияние постоянных разниц		53 544
Итого (экономия)/расходы по подоходному налогу	(68 319)	(51 387)

30. 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	2018	2017
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	(1 677 513)	(213 699)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(16,78)	(2,14)

31 . Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле

$BV_{cs} = NAV / NO_{cs}$, 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	2018	2017
ТА - активы Общества на дату расчета;	6 752 053	3 959 586
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	0	0
TL - Обязательства Общества на дату расчета ;	13 024 057	8 554 077
Расчет Чистых активов общества:		
$NAV = (6\,752\,053 - 0 - 13\,024\,057) = (6\,272\,004)$	-6 272 004	-4 594 491
NO_{cs}	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
$BV_{cs} = (6\,272\,004) / 100\,000 = (62\,720,04)$	-62 720,04	-45 944

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2018 г. составляет (62 720,04) тенге.

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

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

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2018		2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		1 421 010		907 721
Списаны услуги по аренде земельных участков	14		11	
Получение аванса по предварительному договору		106 750		513 300
Сальдо на конец периода		1 527 746		1 421 010

В 2015 г. Компания заключила с Бейсенбаевым Г.Е. предварительный договор купли- продажи б/н от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA, По данному договору в 2018 г. был получен аванс в размере 106 750 тысяч тенге, в 2017 г. был получен аванс в размере 513 300 тысяч тенге. На конец отчетного периода долгосрочная задолженность Компании в пользу Бейсенбаева Г.Е. составила 1 527 746 тысяч тенге.

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2018		2017	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		240 627		46 794
Оказаны услуги за аренду	12		12	
Оплачены услуги за аренду	152 520	171 014	39 388	254 351
Покупка материалов			21 118	
Сальдо на конец периода		259 109		240 627

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

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

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы – 4 192 тыс. тенге;

Социальный налог и социальные отчисления – 417 тыс. тенге;

Итого

4 609 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 429 тысяч тенге.

33. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

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

Непредвиденные налоговые платежи

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Пенсионные выплаты

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 Компания 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 Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2018	2017	2018	2017
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	139 778	24 452	139 778	24 452
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	22 949	44 495	22 949	44 495
Итого финансовых активов	162 727	68 947	162 727	68 947
Финансовые обязательства				
Займы	241 558	999 382	241 558	999 382
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	936 755	356 767	936 755	356 767
Долгосрочные займы	9 873 865	5 649 738	9 873 865	5 649 738
Итого финансовых обязательств	11 052 178	7 005 887	11 052 178	7 005 887

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

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

35. УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 годов:

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
По состоянию на 31.12.2018 г.					
Займы	20 129	60 384	161 045	-	241 558
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 292	11 164	894 299	-	936 755
Долгосрочные займы	-	-	-	9 873 865	9 873 865
Итого	51 421	71 548	1 055 344	9 873 865	11 052 178
По состоянию на 31.12.2017 г.					
Займы	81 880	245 640	671 862	-	999 382
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 918	75 055	252 239	-	342 212
Долгосрочные займы	-	-	-	5 649 738	5 649 738
Итого	96 798	320 695	924 101	5 649 738	6 991 332

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2018	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,10	0,018
Коэффициент срочной ликвидности	0,12	0,12
Коэффициент текущей ликвидности	0,28	0,20

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

Валютный риск

Компания имеет валютный риск, связанный с влиянием изменений обменных курс валют. Данный риск связан с получением банковского займа в долларах США в 2014 г. и в 2018 г..

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

	Выражены в тысячах долларах США	
	31.12.2018	31.12.2017
Активы		
Денежные средства	-	-
	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	629	3 007
Долгосрочные финансовые обязательства	25 700	17 000
	26 329	19 710

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 25 процентов по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2018 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	
	31.12.2018	31.12.2017
Активы		
Денежные средства		-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	(157)	(752)
Долгосрочные финансовые обязательства	(6 425)	(4 250)
Суммарное влияние на финансовый результат	(6 582)	(5 002)

Укрепление курса тенге на 25 процентов по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря 2018 г. оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2018 г. и 2017 г., так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой

Операционный риск

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

Риск недостаточности капитала

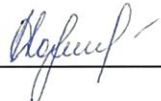
Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

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



Срымов С.К.
Президент



Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер