

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

*за период с 01 января по 31 декабря 2019 г.,
с отчетом независимого аудитора*

2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
# Письмо- представление	3
Подтверждение руководства об ответственности.....	4
Отчет независимого аудитора	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод).....	12
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Группа и ее основная деятельность.....	14
2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	15
3 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	18
4 Основные принципы учетной политики	21
5 Денежные средств и их эквиваленты	28
6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	28
7 Текущий подоходный налог.....	28
8 Запасы	28
9 Прочие краткосрочные активы	29
10 Инвестиционная недвижимость.....	29
11 Основные средства	30
12 Прочие долгосрочные финансовые активы	30
13 Гудвилл.....	31
14 Займы.....	31
15 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	31
16 Прочие краткосрочные обязательства.....	32
17 Долгосрочные займы.....	32
18 Отложенные налоговые обязательства.....	32
19 Прочие краткосрочные обязательства.....	33
20 Капитал.....	33
21 Выручка.....	34
22 Расходы по реализации.....	34
23 Административные расходы.....	34
24 Прочие расходы.....	35
25 Прочие доходы.....	35
26 Расходы по финансированию.....	35
27 Прочие неоперационные доходы.....	35
28 Прочие неоперационные расходы.....	36
29 Расходы/экономия по подоходному налогу.....	36
30 Базовая прибыль на акцию.....	36
31 Операции со связанными сторонами.....	37
32 Условные активы и условные обязательства.....	38
33 Финансовые инструменты Компании.....	39
34 Управление рисками.....	40
35 События после отчетного периода.....	43

Аудитору ТОО «АК «ТрастФинАудит»

Данное письмо - представление направляется в связи с проводимым Вами аудитом консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» за 2019 г. с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и имеющимися у нас сведениями:

Консолидированная финансовая отчетность

- Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях соглашения по аудиту 29» июня 2020 г, в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; в частности, консолидированная финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.
- Значительные допущения, используемые нами при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, является обоснованной.
- Отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.
- В отношении всех событий, произошедших после даты консолидированной финансовой отчетности, для которых Международные стандарты финансовой отчетности требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки или раскрытия.
- Эффект исправленных искажений является несущественным, как по отдельности, так и в совокупности, для консолидированной финансовой отчетности в целом.

Предоставленная информация

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


Срымов С.К.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер

**Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2019 г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 5-9 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании (далее Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за 2019 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2019 г. утверждена руководством Группы 29 июня 2020 г.


Сарымов С.К.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



УТВЕРЖДАЮ:
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»

О.О.И.
29 июня 2020 г.
гос. лицензия МинФина РК № 0000085
серия МФЮ от 05.04.2000 г.
Юридический адрес: 050060, г. Алматы,
ул. Сатпаева 29 Д, корпус В, офис 201
Тел. (факс) 275 18 67

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству Акционерного общества «С.А.С.»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «С.А.С.» и его дочерней компании (далее Группа), состоящей из консолидированных: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, о отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Гудвилл

Согласно требованиям МСФО 3 «Объединение бизнеса» Группа обязана ежегодно проверять стоимость гудвилла на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвилла по состоянию на 31 декабря 2019 является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки гудвилла, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на предположениях, а именно связан с будущими бизнес процессами Группы, которые затрагивают ожидаемые будущие рыночные или экономические условия, особенно в условиях кризиса, имеющегося в наличии в экономике местного рынка.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки и прибыли используемых активов Группы. Мы обратили внимание на тот факт, что Группа имеет существенные риски по осуществлению бизнес процессов, связанные с принудительным изъятием земельных участков уполномоченным государственным органом, предназначенных под строительство и обслуживание торгово-развлекательного комплекса с инфраструктурой, отеля, бизнес центра.

Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации Группы о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвилла.

Непрерывность деятельности

В соответствии с положениями МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность подготавливается на основе непрерывности деятельности.

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

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

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

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

Мы провели следующие процедуры:

- (а) оценили планы руководства в отношении будущих действий на основе его оценки допущения о непрерывности деятельности;
- (б) для проведения необходимых процедур собрали достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в целях подтверждения или опровержения наличия факторов существенной

неопределенности, в том числе рассмотрены последствия любых планов руководства и иных факторов, призванных смягчить ситуацию; и

(в) получили от руководства письменные заявления, касающиеся его планов будущих действий.

Не высказывая оговорок в отношении нашего мнения, мы обращаем внимание на Отчет о совокупном доходе, в котором указывается, что Группа получила прибыль в размере 178 239 тыс.тенге в год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г., и что по состоянию на эту дату обязательства Группы превышали ее общие активы на сумму, равную 5 948 604 тыс.тенге. Эти условия, наряду с другими аспектами, изложенными в Отчете о совокупном доходе, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочая информация

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор

квалификационное свидетельство

№МФ-0000511 от 12.01.2018 г.

Лицензия №00000085

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева, 29Д, корпус В, офис 201

Тел. (факс) 275 18 67

«29» июня 2020 г



(Handwritten signature)

Лим Татьяна Иннокентьевна

АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование статьи	Прим.	2019	2018
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	202 935	139 855
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	39 615	48 509
Текущий подоходный налог	7	11 488	23 419
Запасы	8	96 280	98 708
Прочие краткосрочные активы	9	9 542	108 503
Итого краткосрочных активов		359 860	418 994
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	1 634 634	1 696 460
Основные средства	11	95 382	97 061
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	2 262 400	2 262 400
Отложенные налоговые активы	18	42 986	-
Итого долгосрочных активов		4 035 402	4 055 921
Гудвилл	13	2 277 138	2 277 138
Всего активы		6 672 400	6 752 053
Краткосрочные обязательства			
Займы, текущая часть, и вознаграждения	14	1 109 373	241 558
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 119 428	984 205
Прочие краткосрочные обязательства	16	346 347	223 212
Итого краткосрочных обязательств		2 575 148	1 448 975
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	8 436 565	9 873 865
Отложенные налоговые обязательства	18	-	102 704
Прочие долгосрочные обязательства	19	1 609 291	1 598 513
Итого долгосрочных обязательств		10 045 856	11 575 082
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	20	1 000 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20	(6 948 604)	(7 272 004)
Всего капитал		(5 948 604)	(6 272 004)
Всего обязательства и капитал		6 672 400	6 752 053


Срымов С.К.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2019	2018
Выручка	21	1 266 427	1 236 076
Себестоимость реализованных товаров и услуг	21	(22 225)	(893)
Валовая прибыль		1 244 202	1 235 183
Расходы по реализации	22	(420 695)	(419 616)
Административные расходы	23	(335 775)	(146 418)
Прочие расходы	24	(11 445)	(1 671 064)
Прочие доходы	25	392 887	118 604
Итого операционная прибыль/(убыток)		869 174	(883 311)
Расходы по финансированию	26	(690 935)	(726 517)
Прочие неоперационные доходы		-	634
Прочие неоперационные расходы		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		178 239	(1 609 194)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	29	145 161	(68 319)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		323 400	(1 677 513)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности			
Прибыль/(убыток) за год		323 400	(1 677 513)
Прибыль/(убыток) на акцию	30	3,23	-16,78


Срымов С.К.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за

период, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2019	2018
Поступление денежных средств, всего:		1 899 489	1 734 848
реализация товаров и услуг		105 548	160 572
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		1 793 640	1 546 381
прочие поступления		301	27 895
Выбытие денежных средств, всего:		(834 539)	(1 360 140)
платежи поставщикам за товары и услуги		(417 807)	(452 606)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(77 847)	(118 996)
выплаты по оплате труда		(12 956)	(18 624)
выплата вознаграждения		(189 294)	(660 027)
выплаты по договорам страхования		(10 557)	(14 754)
подходный налог и другие платежи в бюджет		(122 936)	(57 020)
прочие выплаты		(3 142)	(38 113)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности:		1 064 950	374 708
Поступление денежных средств, всего			
реализация основных средств			
прочие поступления			
Выбытие денежных средств, всего		(2 962)	(2 272 320)
приобретение долевого участия			(2 262 400)
приобретение основных средств		(2 962)	(9 920)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности:		(2 962)	(2 272 320)
Поступление денежных средств, всего			8 742 909
эмиссия акций и других финансовых инструментов			
получение займов			8 742 909
Выбытие денежных средств, всего		(994 193)	(6 724 870)
погашение займов		(994 193)	(6 724 870)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(994 193)	2 018 039
Влияние обменных курсов валют к тенге		(4 715)	(6 802)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		63 080	113 625
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		139 855	26 230
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		202 935	139 855

Срымов С.К.
Президент



Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



АО «С.А.С.»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Суммы выражены в тысячах тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределен ная прибыль (накопленный убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2018 г.	1 000 000	(5 594 491)	(4 594 491)
Корректировка ошибок			
Пересчитанное сальдо			
Общая совокупная прибыль, всего	-	(1 677 513)	(1 677 513)
Прибыль (убыток) за год	-	(1 677 513)	(1 677 513)
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями	-	-	-
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018г.	1 000 000	(7 272 004)	(6 272 004)
Корректировка ошибок			
Пересчитанное сальдо			
Общая совокупная прибыль, всего			
Прибыль (убыток) за год		323 400	323 400
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			
Взносы собственников	-	-	-
Прочие операции с собственниками	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2019г.	1 000 000	(6 948 604)	(5 948 604)


Срымов С.К.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



Стр. 14 из 44

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2019 г.	2018 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность		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 ведет свои записи в казахстанских тенге.

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



Операции и остатки в иностранной валюте

Все суммы в представленной 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.

Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе отчетного периода.

Ниже приведены обменные курсы на конец отчетного периода, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

Наименование валют	Код валюты	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	USD	381,18	384,2

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 взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, 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**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2019 года.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет 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 «Определенные сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Арендатор вправе принять

решение о неприменении требований по использованию единой модели учета в отношении следующих позиций:

- краткосрочная аренда;
- аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Так как Группа выступает в качестве арендатора по договорам краткосрочной аренды, либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расходов линейным методом в течении срока аренды. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, по которым Группа является арендатором. Следовательно, сравнительная информация, представленная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, не пересчитывалась.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с 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. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, по которым Группа является арендодателем.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным *отрицательным возмещением*»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в

ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения,

принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Организация должна применять данные поправки в отношении, годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, данные поправки применяются на перспективной основе при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия», которые завершают первый этап работы по анализу влияния реформы межбанковской ставки (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предоставляют временную возможность ведения учёта хеджирования в период неопределенности, до того, как существующая базовая процентная ставка будет заменена альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Организация должна применять данные поправки в отношении, годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, данные поправки применяются на ретроспективной основе при этом допускается досрочное применение. Тем не менее, любые отношения хеджирования, которые ранее были отменены, не могут быть восстановлены при применении, и никакие отношения хеджирования не могут быть обозначены в ретроспективе.

Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Концептуальные основы представления финансовой отчетности

Немедленно вступают в силу для Совета по МСФО и Комитета интерпретаций МСФО. Для составителей, разрабатывающих учетную политику и на базе Концептуальных основ, они вступают в силу для годовых периодов начиная с 1 января 2020 года или после этой даты.

Пересмотренные «Концептуальные основы финансовой отчетности» (Концептуальные основы) не являются стандартом, и ни одна из концепций не отменяет никакие стандарты или требования в стандартах. Цель Концептуальных основ заключена в содействии Совету в разработке стандартов, оказании помощи составителям в разработке учетной политики, в случае отсутствия применимых стандартов и оказания помощи всем сторонам понять и интерпретировать стандарты.

СМСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. В них излагается комплексный набор концепций финансовой отчетности, установления стандартов, указаний для составителей отчетности при разработке последовательной учётной политики и оказания помощи другим в их усилиях по пониманию интерпретации стандартов. Концептуальные основы включают в себя некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания активов и обязательств и разъясняют некоторые важные концепции. Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: классификация обязательств как краткосрочные и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки разъясняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- то что право на отсрочку должно быть в конце отчетного периода;
- то что на классификацию не влияет вероятность того, что предприятие будет осуществлять свое право на отсрочку;

• только если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Допускается досрочное применение.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСФО (IAS) 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 долевого или долгового 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

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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

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

Расходы будущих периодов

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

Займы

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

Признание и оценка оценочных обязательств

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

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

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

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

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

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

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

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

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

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

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

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

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». 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

	2019	2018
Денежные средства в кассе в тенге	989	285
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	201 946	139 570
Итого	202 935	139 855

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.

	2019	2018
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	39 993	48 539
Резерв по сомнительным требованиям	(808)	(460)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	430	430
Итого	39 615	48 509

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	11 488	23 419
Итого	11 488	23 419

8. ЗАПАСЫ

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

	2019	2018
Сальдо на начало отчетного периода	98 708	110 553
Приобретено	33 524	4 121
Переведено в основные средства	(1 719)	(13 521)
Реализовано	(31 582)	-
Израсходовано	(2 651)	(2 445)
Сальдо на конец отчетного периода	96 280	98 708

По состоянию на 31.12.2019 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2019	2018
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	1 790	103 255
Расходы будущих периодов	2 499	3 438
Налоги	5 253	1 810
Итого	9 542	108 503

10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2017 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
переведено из ТМЦ		13 591	13 591
Выбытие			
Стоимость на 31.12.2019 г.	96 130	2 531 663	2 627 793
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
Начислено за период		75 417	
Списано амортизации по выбывшим основным средствам			
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.		993 159	993 159
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
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2019 г.	96 130	1 538 504	1 634 634

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2019 г. обесценение объектов не производилось. По договору банковского займа

№050101/KD 02-18-03-01 от 12.02.2019г. и договору №050101/KD 02-18-03-02 от 12.02.2019 г., все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана». Сумма залога составляет 12 717 732 тысяч тенге

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Машины и оборудование	Компьютеры	Прочие	Итого
Стоимость на 31.12.2017 г.	70 000	164 179	5 275	23 551	263 005
Корректировка	0	1 336	1 002	(2 338)	0
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
Поступление	0	1 668	201	1 095	2 964
Выбытие	0	(12)	(11)	(235)	(258)
Стоимость на 31.12.2019 г.	70 000	173 528	4 326	23 168	271 022

Накопленная амортизация на 31.12.2017 г.		149 955	5 039	13 224	168 218
Корректировка	0	3662	248	(3 910)	0
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
Начислено за период	0	3706	838	1 738	6 282
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	0	(538)	(158)	(1 201)	(1 897)
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	0	160915	3326	11399	175640
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
Балансовая стоимость на 31.12.2019 г.	70 000	12 613	1 000	11 769	95 382

На основании постановлений судебной коллегии по гражданским делам Актюбинского областного суда, датированных январем 2019 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. Балансовая сумма земли составляет 70 000 тысяч тенге.

Также земельные участки находятся под арестом согласно постановлений налогового органа о наложении ограничения в распоряжении имуществом в счет погашения налоговой задолженности от 18.04.2019 г.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные финансовые активы представлены акциями, приобретенными у ТОО «GRAND PARK LTD» в количестве 76 штук, что составляет 10,05 % от их общего количества, по договору покупки акций № 1 от 12.02.2019 г.

Справедливая стоимость прочих долгосрочных активов на конец отчетного периода составляет 2 262 400 тысяч тенге, обесценение не производилось.

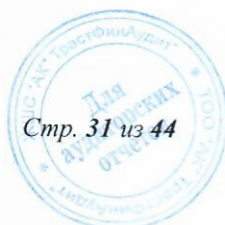
13. ГУДВИЛЛ

Балансовая стоимость гудвилла составляет:

	ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Итого
Гудвилл признанный на 31 декабря 2019 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



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Краткосрочные финансовые обязательства Компании состоят из краткосрочной части задолженности по долгосрочному банковскому займу № 050101/KD 02-18-03-01 от 12.02.2018 г. и договору №050101/KD 02-18-03-02 от 12.02.2018 г. АО «Народный банк Казахстана».

Краткосрочные вознаграждения к выплате включают в себя начисленные вознаграждения по по долгосрочному банковскому займу № 050101/KD 02-18-03-01 от 12.02.2018 г. и договору №050101/KD 02-18-03-02 от 12.02.2018 г в АО «Народный банк Казахстана».

	2019	2018
Текущая часть займа на начало отчетного периода	241 558	999 382
Переведено из долгосрочного займа	1 370 459	322 116
Погашено за отчетный период	(189 294)	(1 170 844)
Начислено вознаграждений	690 936	726 517
Погашено вознаграждений	(994 193)	(660 027)
Переоценка валюты	(10 093)	24 414
Текущая часть займа и вознаграждение на конец отчетного периода	1 109 373	241 558

15. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2019	2018
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 039 601	929 995
Текущие налоговые обязательства	79 727	54 210
Прочее	100	-
	1 119 428	984 205

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

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2019	2018
Задолженность перед подотчетными лицами	-	430
Краткосрочные авансы полученные	345 605	209 446
Прочие краткосрочные обязательства	-	11 539
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	742	1 797
Итого	346 347	223 212

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

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 №

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

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 нижеследующей таблице:

	2019	2018
Обязательство на начало отчетного периода	9 873 865	5 649 738
Получено в отчетном периоде		8 742 909
Погашено за отчетный период		(5 554 025)
Переведено в текущую часть	(1 370 459)	(322 116)
Переоценка валюты	(66 841)	1 357 359
Обязательство на конец отчетного периода	8 436 565	9 873 865

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 представлено в нижеследующей таблице:

Расчет временных разниц за отчетный период 2019 г.

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	1 563 918	875 159	(688 759)	(137 752)
	Резерв по безнадежным долгам	808	0	808	162
2	Переносимые налоговый убыток		195 600	195 600	39 120
3	Обязательства по налогам (кроме КПП, НДС и ИПН)	41 283	0	41 283	8 257
4	Вознаграждения	665 255	0	665 255	133 051
5	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	742	0	742	148

Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2019

42 986

Расчет временных разниц за отчетный период 2018 г.



№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства, нематериальные активы (кроме земли)	2 545 159	964 076	1 581 083	(316 217)
2	Налоги (кроме КПП, 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)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2019	2018
Долгосрочные авансы полученные	1 609 291	1 598 513
Итого	1 609 291	1 598 513

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 31.12.2019 г. (6 948 604) тыс. тенге и на 31.12.2018 г. (7 272 004) тыс. тенге.

21. ВЫРУЧКА

Группа получила доход от реализации товаров, работ и услуг в 2019 г. и 2018 г. на сумму 1 266 427 тыс. тенге и 1 236 076 тыс. тенге соответственно.

	2019	2018
Доход от операционной аренды	1 266 427	1 236 076
Итого	1 266 427	1 236 076

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

Себестоимость реализованных товаров за 2019 г. и 2018 г. составила 22 225 тыс. тенге и 893 тыс. тенге соответственно

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Названия строк	2019	2018
Коммунальные услуги	132 573	134 093
Технические услуги	76 260	51 156
Амортизация	75 425	77 602
Текущие расходы	117 850	134 669
Расходы по страхованию	11 419	14 424
Услуги связи	6 952	7 266
Материальные затраты	216	406
Итого	420 695	419 616

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

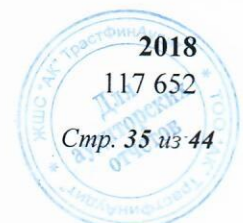
Названия строк	2019	2018
Амортизация	6 244	6 512
Аренда складов	227 037	10
Аудиторские услуги	1 696	1 429
Заработная плата	13 371	25 486
Консалтинговые услуги	9 982	
Материальные затраты	2 341	1 121
Налоги и отчисления	34 581	65 114
Страхование	73	26
Текущие расходы	14 056	17 857
Услуги охраны		2 038
Финансовые услуги	26 209	26 789
Штрафы пени	185	36
Итого	335 775	146 418

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019	2018
Расходы по аренде помещений	-	130 314
Расходы по суммовой разнице	5186	34 064
Расходы по курсовой разнице	5652	1 506 227
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	349	459
Расходы по выбытию активов	258	-
Итого	11 445	1 671 064

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2019
Доходы от курсовой разницы	82 475



АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Доходы при обмене валюты	149	952
Прочие доходы	310 263	-
Итого	392 887	118 604

27. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по вознаграждениям	2019	2018
Итого	690 935	726 517
	690 935	726 517

28. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Группа осуществляет расчеты по подоходному налогу за текущий период на основе налоговой базы в соответствии требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также в следствии не облагаемого доходау группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

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 42 896 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	2019	2018
	0	0
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(145 161)	68 319
Расходы/(экономию) по налогу на прибыль	(145 161)	68 319

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

Прибыль(Убыток) до налогообложения	2019	2018
	178 239	(1 609 194)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономию) по подоходному налогу по действующей ставке	35 648	(321 839)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	42 986	(102 704)
Влияние постоянных разниц	(224 451)	356 224
Итого (экономию)/расходы по подоходному налогу	(145 161)	(68 319)

29. 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	2019	2018
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	323 400	(1 677 513)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	3,23	(1 6 775)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

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

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

1. Бейсенбаев Габит Ермакович

	2019		2018	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		1 527 746		1 421 010
Списаны услуги по аренде земельных участков			14	
Получение аванса по предварительному договору				106 750
Сальдо на конец периода		1 527 746		1 527 746

В 2015 г. Группа заключила с Бейсенбаевым Г.Е. предварительный договор купли-продажи б/н от 01 апреля 2015 г. нежилой площади 6 154 кв.м., расположенной в торговом центре «ARMADA». По 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.

	2019	2018
Долгосрочные авансы полученные	1 527 746	1 527 746
Итого	1 527 746	1 527 746

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2019		2018	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		259 109		240 627
Оказаны услуги за аренду			12	
Оплачены услуги за аренду	69 741	59 369	152 520	171 014
Покупка материалов				
Сальдо на конец периода		248 737		259 109

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.

31. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки 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 2019 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

На основании постановлений судебной коллегии по гражданским делам Актюбинского областного суда, датированных январем 2019 года, земельные участки 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 18.04.2019 г.

В связи с предстоящей реализацией земельных участков посредством торгов независимым оценщиком произведена оценка и определена возможная рыночная стоимость земельных участков в сумме 522 648 тыс. тенге.

Компания не считает, что существует вероятность того, что удовлетворение данных исков, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности, в связи с чем Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности в отношении перечисленных выше событий

Пенсионные выплаты

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

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

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

32. 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	
	2019	2018	2019	2018
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	202 915	139 778	202 915	139 788
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	40 045	22 949	40 045	22 949
Итого финансовых активов	242 960	162 727	242 960	162 727
Финансовые обязательства				
Займы	1 109 803	241 558	1 109 803	241 558
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 075 470	936 755	1 075 470	936 755
Долгосрочные займы	8 436 565	9 873 865	8 436 565	9 873 865
Итого финансовых обязательств	10 621 838	11 052 178	10 621 838	11 052 178

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).

33. 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 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 2019 года и 31 декабря 2018 годов:

По состоянию на 31.12.2019 г.	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	92 484	277 451	739 868	-	1 109 803
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	89 622	268 868	716 980	-	1 075 470
Долгосрочные займы	-	-	-	8 436 565	8 436 565
Итого	182 106	546 319	1 456 848	8 436 565	10 621 838

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	941 749	-	984 205
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 31.12.2019 г.	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	92 448	277 343	739 582	-	1 109 373
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	93 286	279 857	746 285	-	1 119 428
Долгосрочные займы	-	-	-	8 436 565	8 436 565

По состоянию на 31.12.2018 г.

Займы	20 129	60 384	161 045	-	241 558
-------	--------	--------	---------	---	---------

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	31 292	11 164	941 749	-	984 205
Долгосрочные займы	-	-	-	9 873 865	9 873 865
Итого	51 421	71 548	1 055 344	9 873 865	11 052 178

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2019	2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,10
Коэффициент срочной ликвидности	0,11	0,13
Коэффициент текущей ликвидности	0,14	0,29

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 2019 г. и в 2018 г..

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

	Выражены в тысячах долларах США	
	31.12.2019	31.12.2018
Активы		
Денежные средства	-	-
Обязательства		
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств и вознаграждений	2 911	629
Долгосрочные финансовые обязательства	22 132	25 700
Итого	26 329	26 329

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	
	31.12.2019	31.12.2018
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 2019 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 2019 г. и 2018 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 Группы.

За отчетный и предыдущий периоды собственный капитал Группы имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности активов Группы для покрытия ее долгов.

	2019	2018
Итого собственный капитал	(6 948 604)	(7 272 004)
Заемный капитал	9 545 938	10 115 423

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы выше размера собственного капитала, что свидетельствует о неустойчивости финансового положения и существование признаков неплатежеспособности и высоком риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

16 марта 2020 года Указом Президента введено Чрезвычайное положение в Республике Казахстан, в связи с пандемией коронавируса, которая продолжает распространяться по странам всего мира. Введенные карантинные меры оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Также, по итогам заседания Организации стран - экспортеров нефти, цена на нефть существенно снизились в течение 2020 года. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Меры, принимаемые Республикой Казахстан и странами всего мира, по минимизации последствий пандемии повлияли на деятельность компаний из различных отраслей.

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

Суммы выражены в тысячах тенге

Эффект от вируса и снижения цены на нефть и их влияние на экономику Казахстана, включая любое последующее влияние на финансовые результаты Группы в 2020 году, невозможно определить на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода.

Руководство Группы осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации путем анализа возможного воздействия постоянно меняющихся микро и макро экономических условий на финансовое положение Группы.



Срымов С.К.
Президент



Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер



РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ПРОСТОЙ АКЦИИ НА 31.12.2019 ГОДА

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

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

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{cs} - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

NAV = (TA – IA) –TL, где	2019	2018
TA - активы Общества на дату расчета;	6 672 400	6 752 053
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;		0
TL - Обязательства Общества на дату расчета ;	12 621 004	13 024 057
Расчет Чистых активов общества:		
NAV= (6 672 400-12 621 004) =(5 948 604)	(5 948 604)	(6 272 004)
NO_{cs}	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции, тенге:		
$BV_{cs} = (5\,948\,604) / 100\,000 = (59.486)$	(59 486)	(62 720)

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2019 г. составляет (59 486) тенге.

Президент

Главный бухгалтер



Срымов С.К.

Тургамбаева М.С.