АО «НК «СПК «Astana»

Консолидированные формы финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

С Отчетом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированные формы финансовой отчетности

Консолидированный бухгалтерский баланс---------- 1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках ---------- 3-4
Консолидированный отчет о движении денежных средств ---------- 5-7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале ----------8-11
Примечания к консолидированным формам финансовой отчетности ---------- 12-66

BAKER TILLY
KAZAKHSTAN

Республика Казахстан,
г. Астана, 010000,
район Сарыарка,
пр. Сарыарка, д. 12, 403А
www.bakertilly.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которые включают консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее – «консолидированные формы финансовой отчетности»). Данные консолидированные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Группы в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представления консолидированных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированных форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных консолидированных форм финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, принятыми в Республике Казахстан. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали, и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированных форм финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированных формах финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенных искажений консолидированных форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления Группой консолидированных форм финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированных форм финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

BAKER TILLY
KAZAKHSTAN

Мнение

По нашему мнению, консолидированные формы финансовой отчетности во всех существенных аспектах достоверно отражают финансовое положение АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и его дочерних организаций на 31 декабря 2017 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя наше мнение, мы обращаем внимание на примечания к консолидированным формам финансовой отчетности, в которых описываются принципы их подготовки. Консолидированные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Группой требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года. Соответственно, данные консолидированные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, по которой мы выпустили аудиторский отчет, адресованный Акционеру и Руководству Группы от 15 августа 2018 года.

ТОО "Baker Tilly Kazakhstan
(Бейкер Тилли Казахстан)"

Нарбаева Айсулу Жармухаметовна
0137

BAKER TILLY
KAZAKHSTAN

Айсулу Нарбаева
Аудитор / Генеральный Директор
ТОО «Baker Tilly Kazakhstan (Бейкер Тилли Казахстан)»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000137 от 21 октября 1994 года

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №16006228, выданная Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан 13 апреля 2016 года

Республика Казахстан,
г. Астана, 010000,
район Сарыарка,
пр. Сарыарка, д. 12, 403А

15 августа 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
По состоянию на 31 декабря 2017 года

Приложение №2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Индекс: № 1 – Б (баланс)
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «НК «СПК «Astana»
По состоянию на 31 декабря 2017 года

В тыс. тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано*)
АКТИВЫ			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7,150	21,732
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	–	–
Производные финансовые инструменты	012	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	3,607,202	616,878
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	99,028	99,028
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	138,250	248,492
Текущий подоходный налог	017	70,941	46,194
Запасы	018	444,141	14,872
Прочие краткосрочные активы	019	376,252	302,383
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)		4,742,964	1,349,579
Активы (или выбывающие Общества), предназначенные для продажи		1,069,584	763,369
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	67	51
Производные финансовые инструменты	111	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	784,236	729,452
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	41,000	223,902
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	–	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	–	–
Инвестиционное имущество	117	4,754,618	5,618,375
Основные средства	118	573,965	865,906
Биологические активы	119	–	–
Разведочные и оценочные активы	120	–	–
Нематериальные активы	121	75	379
Отложенные налоговые активы	122	–	142,572
Прочие долгосрочные активы	123	–	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	**200**	6,153,961	7,580,637
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11,966,509	9,693,585

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Приложение №2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано*)
III. Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочная часть	210	183,288	–
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	34,961	57,714
Краткосрочные резервы	214	–	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	–	–
Вознаграждения работникам	216	21	8,262
Прочие краткосрочные обязательства	217	302,627	149,885
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	**300**	520,897	215,861
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	53,916	–
IV. Долгосрочные обязательства		–	–
Займы, долгосрочная часть	310	1,921,630	592,581
Производные финансовые инструменты	311	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–
Долгосрочные резервы	314	–	–
Отложенные налоговые обязательства	315	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	316	–	–
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	**400**	1,921,630	592,581
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9,695,365	8,931,375
Эмиссионный доход	411	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	–	–
Резервы	413	508,418	716,340
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(731,080)	(762,572)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	**420**	9,472,703	8,885,143
Доля неконтролирующих собственников	421	(2,637)	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	**500**	9,470,066	8,885,143
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		11,966,509	9,693,585

** Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированными формами финансовой отчетности за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.*

Учетная политика и пояснительные записка являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2018 года руководством Группы:

Заместитель председателя правления _____ *г-н Кушербаев Д.А.*

Главный бухгалтер _____ *г-жа Сарсекеева М.К.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение №3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Индекс: № 2 – ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «НК «СПК «Astana»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано*)
Выручка	010	3,435,277	701,794
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(2,188,262)	(282,447)
Валовая прибыль (стр. 010 + стр. 011)	**012**	1,247,015	419,347
Расходы по реализации	013	(33,867)	(39,575)
Административные расходы	014	(1,019,978)	(476,733)
Прочие расходы	015	(25,290)	(14,055)
Прочие доходы	016	29,581	124,725
Итого операционная прибыль (убыток) (сумма строк с 012 по 016)	**020**	197,461	13,709
Доходы по финансированию	021	313,410	123,721
Расходы по финансированию	022	(455,643)	(161,121)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие неоперационные доходы	024	–	–
Прочие неоперационные расходы	025	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (сумма строк с 020 по 025)	**100**	55,228	(23,691)
Расходы по подоходному налогу	101	(15,467)	(1,055)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	**200**	39,761	(24,746)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на :	**300**	39,761	(24,746)
собственников материнской организации		41,675	(24,746)
долю неконтролирующих собственников		(1,914)	–

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

Приложение №3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано*)
Прочая совокупная прибыль , всего (сумма строк с 410 по 420):	**400**	–	–
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	–	–
Переоценка в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности , учитываемых по методу долевого участия	413	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	414	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	415	–	–
Хеджирование денежных потоков	416	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	417	–	–
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	418	–	–
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	419	–	–
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	–	–
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	**500**	39,761	(24,746)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		41,675	(24,746)
доля неконтролирующих собственников		(1,914)	–
Прибыль на акцию	**600**	0.00	(0.00)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0.00	(0.00)
от прекращенной деятельности		–	–
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0.00	(0.00)
от прекращенной деятельности		–	–

** Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированными формами финансовой отчетности за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.*

Учетная политика и пояснительные записка являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2018 года руководством Группы:

Заместитель председателя правления — *г-н Кушербаев Д.А.*

Главный бухгалтер — *г-жа Сарсекеева М.К.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение №4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Индекс: № 4 – ДДС – К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «НК «СПК «Astana»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано*)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	**010**	55,228	(23,691)
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	63,396	41,423
Обесценение гудвила	012	–	–
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	381,000	(5,092)
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	(592,771)	(108,857)
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	–	–
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	81,010	36,265
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	–	–
Расходы (доходы) по финансированию	019	142,233	37,400
Вознаграждения работникам	020	–	–
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
Доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	–	–
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	–	–
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	–	–
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	**030**	130,096	(22,552)
Изменения в запасах	031	(429,269)	72,321
Изменения резерва	032	–	–
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	419,582	96,082
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	35,002	(25,695)
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	–	–
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	86,746	9,857
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	**040**	242,157	130,013
Уплаченные вознаграждения	041	–	–
Уплаченный подоходный налог	042	(24,747)	(8,199)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042)	**050**	217,410	121,814

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Приложение №4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано*)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	**060**	1,235,078	134,354
в том числе:			
реализация основных средств	061	139,225	7,061
реализация нематериальных активов	062	–	–
реализация других долгосрочных активов	063	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	065	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	917,794	–
реализация прочих финансовых активов	067	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	–	–
полученные дивиденды	069	–	–
полученные вознаграждения	070	178,059	35,819
прочие поступления	071	–	91,474
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	**080**	3,456,164	114,098
в том числе:			
приобретение основных средств	081	334,627	88,530
приобретение нематериальных активов	082	–	29
приобретение других долгосрочных активов	083	211,764	16,504
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	–	–
приобретение долговых инструментов других организаций	085	–	–
приобретение контроля над дочерними организациями	086	–	–
приобретение прочих финансовых активов	087	2,677,144	9,035
предоставление займов	088	232,629	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	–	–
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	–	–
прочие выплаты	091	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	**100**	(2,221,086)	20,256

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Приложение №4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано*)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	**110**	2,000,000	–
в том числе:		–	–
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	–	–
получение займов	112	2,000,000	–
полученные вознаграждения	113	–	–
прочие поступления	114	–	–
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	**120**	10,906	185,261
в том числе:			
погашение займов	121	–	177,751
выплата вознаграждения	122	–	–
выплата дивидендов	123	10,906	7,510
выплаты собственникам по акциям организации	124	–	–
прочие выбытия	125	–	–
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	**130**	1,989,094	(185,261)
4.Влияние обменных курсов валют к тенге	**140**	–	–
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	**150**	(14,582)	(43,191)
6.Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**160**	21,732	64,923
7.Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**170**	7,150	21,732

** Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированными формами финансовой отчетности за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.*

Учетная политика и пояснительные записка являются неотъемлемой частью данных консолидированных форм финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2018 года руководством Группы:

Заместитель председателя правления — *г-н Кушербаев Д.А.*

Главный бухгалтер — *г-жа Сарсекеева М.К.*

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Приложение №5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

Индекс: № 4 – ДДС – К
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: АО «НК «СПК «Astana»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года

В тыс. тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	**010**	**9,335,949**	–	–	–	**(157,102)**	–	**9,178,847**
Изменение в учетной политике	011	(716,340)	–	–	716,340	(573,214)	–	(573,214)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	**100**	**8,619,609**	–	–	716,340	**(730,316)**	–	**8,605,633**
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	**200**	–	–	–		**(24,746)**	–	**(24,746)**
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	(24,746)	–	(24,746)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	–	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приложение №5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	**300**	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
стоимость услуг работников		–	–	–	–	–	–	–
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	311	311,766	–	–	–	–	–	311,766
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	–	–	–	–	–	–	–
Выплата дивидендов	315	–	–	–	–	(7,510)	–	(7,510)
Прочие распределения в пользу собственников	316	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	317	–	–	–	–	–	–	–
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции	319	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	**400**	**8,931,375**	**–**	**–**	**716,340**	**(762,572)**	**–**	**8,885,143**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приложение №5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	**400**	**8,931,375**	**–**	**–**	**716,340**	**(762,572)**	**–**	**8,885,143**
Изменение в учетной политике	401	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	**500**	**8,931,375**	**–**	**–**	**716,340**	**(762,572)**	**–**	**8,885,143**
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	–	–	–	–	41,675	(1,914)	39,761
Прибыль (убыток) за год	610	–	–	–	–	–	–	–
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	–	–	–	–
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	–	–	–	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	–	–	–	–
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	–	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	–	–	–	–	–	–	–

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приложение №5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404

В тыс. тенге

Наименование компонентов	Код стр.	Капитал материнской организации					Доля неконтро-лирующих собствен-ников	Итого капитал
		Уставный (акционер-ный) капитал	Эмисси-онный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резер-вы	Нерас-преде-ленная прибыль		
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	**700**	**763,990**	**–**	**–**	**(207,922)**	**(10,183)**	**(723)**	**545,162**
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников		–	–	–	–	–	–	–
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		–	–	–	–	–	–	–
Взносы собственников	711	763,990	–	–	(716,340)	–	–	47,650
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	–	–	–	–	–	–	–
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	–	–	–	–	–	–	–
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	–	–	–	508,418	–	–	508,418
Выплата дивидендов	715	–	–	–	–	(10,906)	–	(10,906)
Прочие распределения в пользу собственников	716	–	–	–	–	–	–	–
Прочие операции с собственниками	717	–	–	–	–	–	–	–
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	–	–	–	–	723	(723)	–
Прочие операции	719	–	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	**800**	9,695,365	–	–	508,418	(731,080)	(2,637)	9,470,066

** Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированными формами финансовой отчетности за 2016 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.*

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2018 года руководством Группы:

Заместитель председателя правления — *г-н Кушербаев Д.А.*

Главный бухгалтер — *г-жа Сарсекеева М.К.*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее - «Компания») было образовано 19 октября 2010 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Единственным акционером Компании является Акимат города Астаны (далее – «Акционер»).

Компания и ее дочерние организации далее именуются Группа.

Основной целью Группы является содействие экономическому развитию города Астаны, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Группы являются:
- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие дочерние организации:

№	Наименование компании / (Местонахождение)	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия 31 декабря 2017 года	Доля участия 31 декабря 2016 года
1	ТОО «Көкөніс Қоймасы» / (Казахстан)	29.12.2014	аренда складских помещений	100%	100%
2	ТОО «SPK Astana Development» (*бывшее - ТОО «Astana ПродГрупп»*) / (Казахстан)	11.03.2015	администрирование земельных участков	100%	100%
3	ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» / (Казахстан)	28.11.2006	аренда торговых площадей и складских помещений	100%	100%
4	ТОО «Целинсельмаш Астана»/ (Казахстан)	01.11.2005	аренда офисных и производственных помещений	100%	100%
5	ТОО «CGK Astana» (*бывшее – ТОО «Транспортно-логистический центр «Саяхат-Астана»*) / (Казахстан)	13.06.2014	складирование	51%	100%
6	ТОО «Сапаржай Астана» / (Казахстан)	05.07.2005	диспетчерское сопровождение маршрутов	—	100%
7	ТОО «Сарыарка Агро» / (Казахстан)	23.06.2008	купля-продажа сельскохозяйственных культур	—	100%

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

ТОО «Көкөніс қоймасы»

Дочерняя организация была создана 29 декабря 2014 года. Основной деятельностью является коммерческое администрирование овощехранилища Компании по договору доверительного управления.

ТОО «SPK Astana Development»

Дочерняя организация была создана 11 марта 2015 года. Данная организация работает в качестве оператора Группы по реализации государственной программы «1000 мест – уличная торговля», в рамках которой Компания сдает земельные участки в операционную аренду предприятиям малого и среднего бизнеса.

ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»

Дочерняя организация была создана 28 ноября 2006 года. Основной деятельностью является аренда торговых площадей на рынке, а также коммерческое администрирование овощехранилища Компании по договору доверительного управления. Согласно утвержденного Плана приватизации государственного имущества, Группа планирует реализовать свою 100% долю участия в дочерней организации до конца 2018 года, в связи с чем, Группа реклассифицировала дочернюю организацию в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года.

ТОО «Целинсельмаш Астана»

Дочерняя организация была создана 1 ноября 2005 года. Основной деятельностью является сдача в аренду офисных и производственных помещений. Согласно утвержденного Плана приватизации государственного имущества, Группа планирует реализовать свою 100% долю участия в дочерней организации до конца 2018 года, в связи с чем, Группа реклассифицировала дочернюю организацию в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2017 года.

ТОО «CGK Astana» (до 2017 года – ТОО «Саяхат-Астана»)

Дочерняя организация была создана 13 июня 2014 года. Основной деятельностью является строительство крытого пешеходного бульвара «Нуржол». В 2017 году Группа продала 49% доли участия в ТОО «CGK Astana» и по состоянию на 31 декабря 2017 владеет контрольной долей участия

ТОО «Сапаржай-Астана»

Дочерняя организация была продана 16 ноября 2017 года за 917,582 тысяч тенге, прибыль от продажи за минусом текущей стоимости чистых активов составила 729,745 тысяч тенге.

ТОО «Сарыарка Агро»

Дочерняя организация была продана 6 декабря 2017 года за 212 тыс. тенге, при балансовой стоимости чистых активов 141,830 тысяч тенге. Таким образом, убыток от продажи составил 141,618 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Компания имела следующие ассоциированные организации:

- ТОО «Машстрой СП»;
- ТОО «R.B.S. Technologies»;
- ТОО «Astana Energy Management».

Подробная информация об ассоциированных организациях Группы приведена в *Примечании 7.*

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, ул. Кунаева, 8.

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску руководством Группы 15 августа 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированные формы финансовой отчетности Группы подготовлены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), а также в соответствии с принципами подготовки консолидированных форм годовой финансовой отчетности для целей публикации в средствах массовой информации, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404..

Данная консолидированные формы финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Консолидированные формы финансовой отчетности представлены в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа консолидации

Консолидированные формы финансовой отчетности включают финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированные формы финансовой отчетности с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и консолидированные формы финансовой отчетности Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)

В консолидированном бухгалтерском балансе Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные (текущие) и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или,
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или,
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или,
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в консолидированных формах финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированных формах финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированных формах финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Группы определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно руководством Группы. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, на регулярной основе. После обсуждения с внешними оценщиками руководство Группы принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство Группы и внешние оценщики Группы также сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Руководство Группы и внешние оценщики Группы периодически предоставляют результаты оценки независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в консолидированных формах финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях (*Прим. 11)*;
- Раскрытие количественной информации об иерархии справедливой стоимости (*Прим. 11)*;
- Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (*Прим. 7*);
- Инвестиционная недвижимость (*Прим. 7)*;
- Финансовые инструменты (включая отражаемые по амортизированной стоимости) (*Прим. 11*).

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа недвижимости

Доходы от продажи недвижимости признаются, как правило, при передаче существенных рисков и выгод от владения недвижимостью к покупателю.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибылях и убытках ввиду его операционного характера.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается исходя из стадии оказания услуг, выполнения работ. Стадия оказания услуг или выполнения работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Группы на получение платежа, что, как правило, происходит, когда акционер утверждает дивиденды.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированных форм финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Группа имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 11% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 1% с 1 июля 2017 года.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. Обменный курс на конец года, использованный Группой при подготовке данных консолидированных форм финансовой отчетности, представлен следующим образом:

	Обменный курс		Средневзвешенный курс	
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	**За 2017 год**	За 2016 год
Доллар США	**332.33**	333.29	**326.00**	342.16
Евро	**398.23**	352.42	**368.32**	378.63
Российский рубль	**5.77**	5.43	**5.59**	5.11

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IAS) 17 по справедливой стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, который составляет 30 лет.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в консолидированных формах финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о прибылях и убытках за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
  либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

Категория основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Прочее	3-10

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Товары и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:
- финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые инвестиции. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, – это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были классифицированы по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в ПСД в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки. Группа оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Группа может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки.

Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и суммой, подлежащей выплате на дату погашения, также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в собственном капитале, реклассифицируется в отчет о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного бухгалтерского баланса Группа), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали влияние на расчетные будущие денежные потоки по финансовому активу, величина которого может быть надежно оценена. Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник испытывает существенные финансовые затруднения, не может обслуживать свою задолженность, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает наличие свидетельства обесценения на индивидуальной основе по индивидуально значительным финансовым активам либо на групповой основе по финансовым активам, не являющимся индивидуально значительными. Если Группа установила отсутствие объективного свидетельства обесценения по финансовому активу, оцененному на индивидуальной основе, независимо от того, является этот актив значительным или нет, она включает данный актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и оценивает их на предмет обесценения на групповой основе. Активы, оцененные на предмет обесценения на индивидуальной основе, по которым был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в оценку обесценения на групповой основе.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о прибыли или убытке) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает наличие объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае долевых инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибыли или убытке убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из ПСД и признается в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения по долевым инвестициям не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе ПСД.

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Группа среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиции превышает ее справедливую стоимость, а также величину такого превышения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также займы.

Последующая оценка кредитов и займов

После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению бухгалтерском балансе, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Коммунальный торговый центр г. Астаны» и ПСД «Индустриальный комбинат социального питания». Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается Советом директоров Группы. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 7, код 210, 310.*

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

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

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. (выпущены в декабре 2016 года)

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2017 года Группа классифицировала свою долю в дочерних организациях, находящихся в полной собственности, как предназначенную для продажи (*Примечание 7, код 101)*, но данные поправки не оказали влияния на консолидированные формы финансовой отчетности Группы.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*, которая заменяет МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свое финансовое положение и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свое финансовое положение и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа предполагает, что эти требования не окажут значительного влияния на консолидированные формы финансовой отчетности.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)

В целом, Группа не ожидает значительного влияния МСФО (IFRS) 9 на свои консолидированные формы финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

(а) Продажа товаров

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что продажа товаров будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

(б) Оказание услуг

Группа оказывает консультационные и прочие услуги. Эти услуги продаются отдельно согласно договорам с покупателями. Группа признает выручку от оказания услуг на основании степени выполнения работ. Группа пришла к заключению, что услуги оказываются в течение времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно МСФО (IFRS) 15 Группа будет продолжать признавать выручку по договорам оказания услуг в течение периода, а не в определенный момент времени. По оценке Группы, принятие МСФО (IFRS) 15 не окажет существенного влияния на консолидированные формы финансовой отчетности Группы.

(в) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются как авансы полученные в бухгалтерском балансе. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

(г) Требования к представлению и раскрытию информации

В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Требования к представлению вносят значительные изменения в существующую практику и значительным образом увеличивают объем информации, требуемой к раскрытию в консолидированных формах финансовой отчетности Группы. Многие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 являются совершенно новыми, и по оценке Группы некоторые из этих требований к раскрытию информации окажут определенное влияние.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 Группа должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. В 2017 году Группа продолжила тестирование соответствующих систем, процедур внутреннего контроля, политик и процессов, необходимых для сбора и раскрытия требуемой информации.

В целом, на основании анализа, проведенного Группой, применение МСФО (IFRS) 15 не окажет существенного влияния на консолидированные формы финансовой отчетности Группы.

(д) Прочие корректировки

При первом применении МСФО (IFRS) 15 будут скорректированы и другие статьи консолидированных форм финансовой отчетности, например, отложенные налоги, активы, предназначенные для продажи, и связанные с ними обязательства, инвестиции в ассоциированную организацию, а также доля в прибыли ассоциированной организации.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Однако ожидается, что при переходе на стандарт влияние таких изменений на консолидированные формы финансовой отчетности Группы будет несущественным.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или взноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированные формы финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17.

Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свои консолидированные формы финансовой отчетности.

4. СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в консолидированных формах финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированные формы финансовой отчетности.

Прочие стандарты и разъяснения

Прочие стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированных форм финансовой отчетности Группы, и, которые не окажут влияния на консолидированные формы финансовой отчетности, по оценке Группы:

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»;*
- *Усовершенствование МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО;*
- *Усовершенствование МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;*
- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».*

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированных форм финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в консолидированных формах финансовой отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (*Примечание 11*);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (*Примечание 11*);
- Раскрытие информации об анализе чувствительности (*Примечание 11)*.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированных формах финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Активы, предназначенные для продажи

В 2018 году руководство Группа приняло решение о продаже своих дочерних организаций, находящихся в полной собственности Группы – ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» и ТОО «Целинсельмаш Астана». Ожидается, что продажа дочерних организаций будет завершена в течение года после отчетной даты. Деятельность дочерних организаций классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. руководство Группа посчитало, что дочерние организации отвечали критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат» и ТОО «Целинсельмаш Астана» имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии;
- Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- Был идентифицирован определенный круг потенциальных покупателей и на отчетную дату переговоры с ними находятся на стадии активного обсуждения.

Более подробная информация приводится в *Примечании 7, код 101.*

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированных форм финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка возмещаемой стоимости финансовых активов

У Группы имеются значительные суммы на краткосрочных депозитах со сроком до одного года в казахстанских коммерческих банках, включая АО «Qazaq Banki» (далее – «Банк»).

В конце апреля 2018 года Национальный банк приостановил лицензию Банка на приём депозитов, открытие банковских счетов физических лиц из-за несвоевременного исполнения обязательств перед клиентами. В мае 2018 года между Группой и Банком было заключено соглашение об урегулировании спора в порядке медитации, утвержденное определением Специализированного межрайонного экономического суда города Астаны. В рамках данного соглашения Банк полностью признал задолженность перед Группой, и обязуется погасить задолженность до 31 декабря 2018 года путем перечисления на расчетный счет Группы, либо иным способом, по соглашению сторон.

На дату выпуска данных консолидированных форм финансовой отчетности, ведутся переговоры о погашении задолженности Банка путем передачи Группе недвижимости, справедливая стоимость которой, по оценке руководства, превышает балансовую стоимость депозитов. Соответственно, согласно оценке руководства Группы, балансовая стоимость депозитов является возмещаемой.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Группы имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированных формах финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в *Примечании 11.*

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости капитала.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости раскрыта в *Примечании 11.*

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Руководство формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности для учёта расчётных убытков, возникающих в результате неспособности покупателей своевременно осуществить платежи. При оценке адекватности резерва по сомнительной задолженности, в своих оценках руководство принимает во внимание анализ дебиторской задолженности по срокам погашения и опыт списания в прошлых периодах, кредитоспособность покупателей и изменения в условиях платежа. Если финансовое состояние покупателя ухудшилось, фактический размер списания может превышать ожидаемый. Суммы начисленных резервов по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годы, указаны в *Примечании 7, код 016.*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ

В 2017 году руководство Группы произвело определенные пересчеты и реклассификации в консолидированных формах финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в связи с исправлением ошибки и реклассификации некоторых статей консолидированных форм финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Влияние пересчета и реклассификации на консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 года приведено ниже:

АКТИВЫ	31 декабря 2016 года (до пересчета)	Пересчет	Реклассификации	31 декабря 2016 года (пересчитано)
АКТИВЫ				
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	173,838	1,427	(153,533)[1]	21,732
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	–	–
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	–	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	–	616,878[2]	616,878
Прочие краткосрочные финансовые активы	476,952	–	(377,924) [1]	99,028
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	935,184	25,713	(712,405)[2]	248,492
Текущий подоходный налог	46,193	–	1	46,194
Запасы	21,137	587	(6,852)	14,872
Прочие краткосрочные активы	242,516	8,203	51,664	302,383
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	1,895,820	35,930	(582,171)	1,349,579
Активы (или выбывающие Общества), предназначенные для продажи	763,369	–	–	763,369
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	51	51
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	–	–	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	(598,420)[2][3]	1,327,872[2]	729,452
Прочие долгосрочные финансовые активы	–	–	223,902	223,902
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1,566,974	–	(1,566,974)[2]	–
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	223,953	–	(223,953)	–
Инвестиционное имущество	96,449	–	5,521,926[6]	5,618,375
Основные средства	5,584,645	8,173	(4,726,912) [6]	865,906
Биологические активы	–	–	–	–
Разведочные и оценочные активы	–	–	–	–
Нематериальные активы	1,544	–	(1,165)	379
Отложенные налоговые активы	–	142,572[5]	–	142,572
Прочие долгосрочные активы	–	–	–	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	7,473,565	(447,675)	554,747	7,580,637
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)	10,132,754	(411,745)	(27,424)	9,693,585

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ (продолжение)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	31 декабря 2016 года (до пересчета)	Пересчет	Реклассификации	31 декабря 2016 года (пересчитано)
III. Краткосрочные обязательства				
Займы, краткосрочная часть	–	–	–	–
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	697,562	76,492	(716,340)	57,714
Краткосрочные резервы	11,089	–	(11,089)	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	6,767	–	(6,767)	–
Вознаграждения работникам	582	–	7,680	8,262
Прочие краткосрочные обязательства	153,513	–	(3,628)	149,885
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	869,513	76,492	(730,144)	215,861
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	–	–	–	–
IV. Долгосрочные обязательства	–	–	–	–
Займы, долгосрочная часть	–	–	592,581	592,581
Производные финансовые инструменты	–	–	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	592,581	–	(592,581)	–
Долгосрочные резервы	–	–	–	–
Отложенные налоговые обязательства	13,620	–	(13,620)	–
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	–	–
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	606,201	–	(13,620)	592,581
V. Капитал	–	–	–	
Уставный (акционерный) капитал	8,931,375	–	–	8,931,375
Эмиссионный доход	–	–	–	–
Выкупленные собственные долевые инструменты	–	–	–	–
Резервы	–	–	716,340	716,340
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(274,335)	(488,237)[(2)(3)(5)]	–	(762,572)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	8,657,040	(488,237)	716,340	8,885,143
Доля неконтролирующих собственников	–	–	–	–
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	8,657,040	(488,237)	716,340	8,885,143
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)	10,132,754	(411,745)	(27,424)	9,693,585

1) Реклассификация финансовых средств в сумме 99,028 тыс. тенге на расчетном счете Казначейства МФ РК в Денежные средства, ограниченные в использовании, так как данные средства находятся на счетах специального назначения, ограниченные в использовании, и выделены под реализацию специальных государственных проектов.
2) Эффект от консолидации ранее не консолидированной дочерней организации ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана Агро» в размере 516,011 тыс. тенге через накопленный убыток прошлых лет.
3) Признание дисконта по займам выданным и амортизация дисконта в сумме 170,346 тыс. тенге.
4) Реклассификация имущества Группы из основных средств в состав инвестиционного имущества.
5) Корректировка отложенных налоговых активов в размере 142,572 тыс. тенге
6) Реклассификация из Долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности суммы по займам, полученным из стабилизационного фонда.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБКИ (продолжение)

Влияние пересчета на консолидированный отчет о прибылях и убытках

Наименование показателей	2016 год (до пересчета)	Пересчет	Реклассификации	2016 год (пересчитано)
Выручка	629,812	–	71,982[1]	701,794
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(389,768)	29,421	77,900[2]	(282,447)
Валовая прибыль (стр. 010 + стр. 011)	240,044	29,421	149,882	419,347
Расходы по реализации	–	–	(39,575)[2]	(39,575)
Административные расходы	(523,122)	7,065[3][4]	39,324[2]	(476,733)
Прочие расходы	(1,222,695)	1,307	1,207,333[2][5]	(14,055)
Прочие доходы	1,541,737	–	(1,417,012)[1][5]	124,725
Итого операционная прибыль (убыток) (сумма строк с 012 по 016)	35,964	37,793	(60,048)	13,709
Доходы по финансированию	43,993	17,535[6]	62,193	123,721
Расходы по финансированию	(61,164)	(97,812)[6]	(2,145)	(161,121)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	–	–	–	–
Прочие неоперационные доходы	–	–	–	–
Прочие неоперационные расходы	–	–	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения (сумма строк с 020 по 025)	18,793	(42,484)	–	(23,691)
Расходы по подоходному налогу	(8,179)	7,124[7]	–	(1,055)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	10,614	(35,360)	–	(24,746)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	–	–	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на :	10,614	(35,360)	–	(24,746)
собственников материнской организации	10,614	(35,360)	–	(24,746)
долю неконтролирующих собственников	–	–	–	–

1) Реклассификация доходов от продажи имущества Группы и доходов от предоставленных услуг из состава прочих доходов в доходы от основной деятельности Группы.
2) Реклассифиция расходов, напрямую связанных с получением доходов в состав себестоимости реализованных товаров и услуг.
3) Корректировка по признанию дополнительных расходов по амортизации имущества за 2016 год в сумме 14,684 тыс. тенге.
4) Корректировка по признанию доходов от погашения сомнительной дебиторской задолженности в сумме 21,749 тыс. тенге.
5) Корректировка по непризнанию дохода и соответствующих расходов от передачи в доверительное управление здания овощехранилища в сумме 639,211 тыс. тенге.
6) Корректировки связаны с признанием и амортизацией дисконта по займам выданным.
7) Корректировка расходов по отложенному налогу на прибыль в размере 7,124 тыс. тенге.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Денежные средства на текущих счетах в банке в тенге	**7,127**	20,660	64,472
Денежные средства в кассе в тенге	**23**	1,072	451
	7,150	21,732	64,923

014, 113. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, удерживаемые до погашения представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Долгосрочные активы:			
Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку	**595,522**	224,896	–
Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ	**202,177**	234,039	246,135
Задолженность по финансовому лизингу	**–**	283,980	444,248
Минус: Резерв на обесценение займов	**(13,463)**	(13,463)	(13,463)
	784,236	729,452	676,920
Краткосрочные активы:			
Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку	**93,686**	–	–
Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ	**46,876**	27,963	22,178
Задолженность по финансовому лизингу	**–**	83,922	–
Займы, выданные супермаркетам	**288,185**	–	–
Займы, выданные связанным сторонам	**21,810**	25,492	135,492
Банковские депозиты	**3,156,645**	479,501	475,523
	3,607,202	616,878	633,193
	4,391,438	1,346,330	1,310,113

Займы и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которые генерируют фиксированный процентный доход для Группы по среднегодовой ставке 6-10%. Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

014, 113. Финансовые активы, удерживаемые до погашения (продолжение)

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Группа в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 345,109 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года. Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2027 года.

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Группой было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе. Срок погашения беспроцентной задолженности наступает в 2020 году. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта составила 56,012 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Задолженность по финансовому лизингу

30 ноября 2015 года Группа заключила договор финансового лизинга с ТОО «Astana Special Machines» на снегоплавительное оборудование. В связи с неплатежеспособностью ТОО «Astana Special Machines», в 2017 году оборудование было возвращено Группе.

Займы, выданные супермаркетам

В мае 2017 года Группа выдала беспроцентные займы двум супермаркетам, по государственной программе «Формирование стабилизационного фонда РК», сроком на 1 год. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 11,815 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные ТОО «Машстрой СП», являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Группы.

Банковские депозиты

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские депозиты представлены следующим:

в тыс. тенге	Дата получения	Срок погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
АО «Qazaq Bank»	17.05.17 - 05.09.17	16.05.18 - 04.09.18	13%-14%	**706,786**	10,416	12,125
АО «Цеснабанк»	25.05.17	24.05.18	10%	**1,854,914**	20,780	458,341
АО «Bank RBK»	05.04.17	04.04.18	14%	**20,198**	448,305	
АО «Tengri Bank»	17.05.17	16.05.18	14%	**101,475**	–	–
АО «Kassa Nova»	06.12.17	06.12.18	11%	**100,597**	–	–
АО «АТФ Банк»	29.11.17	29.11.18	12%	**372,675**	–	–
				3,156,645	479,501	470,466

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

014, 113. Финансовые активы, удерживаемые до погашения (продолжение)

Банковские депозиты (продолжение)

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. Процентный доход начисляется по ставкам 10%-14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов депозиты включают начисленный процентный доход на сумму 19,670 тыс. тенге и 2,549 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские депозиты включали в себя депозит, размещенный в АО «Qazaq Banki» (далее – «Банк») в сумме 700,000 тысяч тенге и начисленное вознаграждение в сумме 6,786 тысяч тенге. В конце апреля 2018 года Национальный банк приостановил лицензию Банка на приём депозитов, открытие банковских счетов физических лиц из-за несвоевременного исполнения обязательств перед клиентами. В мае 2018 года между Группой и Банком было заключено соглашение об урегулировании спора в порядке медитации, утвержденное определением Специализированного межрайонного экономического суда города Астаны. В рамках данного соглашения Банк полностью признал задолженность перед Группой в размере 712,000 тысяч тенге на текущую дату, и обязуется погасить задолженность до 31 декабря 2018 года путем возврата денежных средств, либо иным способом, по соглашению сторон. На дату выпуска данной финансовой отчетности, ведутся переговоры о погашении задолженности Банка путем передачи Группе недвижимости (объект незавершенного строительства многоквартирного жилого комплекса). Справедливая стоимость передаваемой недвижимости составляет 1,495,170 тыс. тенге согласно независимой оценке аккредитованного оценщика ТОО «Capital Appraisers Group». Соответственно, согласно оценке руководства Группы, балансовая стоимость депозитов является возмещаемой.

Банковские депозиты деноминированы в следующих валютах:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Казахстанский тенге	**3,156,645**	32,549	44,118
Доллар США	**–**	446,952	426,348
	3,156,645	479,501	470,466

015. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные финансовые активы представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Денежные средства на расчетном счете Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК	99,028	99,028	99,028
	99,028	99,028	99,028

Денежные средства на счете Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Коммунальный торговый центр г. Астаны» и ПСД «Индустриальный комбинат социального питания». Денежные средства, отражённые на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон в тенге	**380,100**	288,565	350,582
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон в тенге	**7,759**	9,038	32,525
Минус: резерв по сомнительным долгам	**(249,609)**	(49,111)	(54,203)
	138,250	248,492	328,904

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность за операционную аренду, реализацию товаров и услуг.

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон включает задолженность ТОО «Управляющая компания «Astana service» за разработку проектно-сметной документации по проекту «Индустриально-социальный комбинат быстрого питания», по которой Группа признала резерв в сумме 110,684 тыс. тенге в связи с неплатежеспособностью дебитора.

Движение в резерве по сомнительной дебиторской задолженности за 2017 и 2016 годы представлено следующим образом:

В тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
На начало года	**49,111**	54,203
Начислено (*Примечание 8, код 014*)	**200,498**	(5,092)
Списано	**–**	–
На конец года	**249,609**	49,111

Анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен ниже:

			Просроченная, но не обесцененная			
В тыс. тенге	**Итого**	**Не просроченная, не обесцененная**	30- 90 дней	90-180 дней	181 – 270 дней	>271 дней
1 января 2016 года	328,905	138,662	40,523	6,172	120,755	22,793
31 декабря 2016 года	248,493	75,708	33,374	1,901	117,260	20,250
31 декабря 2017 года	**138,250**	**87,338**	14,275	5,356	24,730	6,551

По состоянию на 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

018. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2017 года запасы представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Сахар	**244,007**	–	–
Дизельное топливо	**129,632**	–	–
Картошка	**25,398**	–	–
Гречка	**21,088**	–	–
Рис	**17,817**	–	–
Прочее	**6,199**	14,872	87,193
	444,141	14,872	87,193

По состоянию на 31 декабря 2017 года, запасы, в основном, представлены дизельным топливом, купленным для обслуживания МЛД Барыс Арена, а также товарами, приобретенными в рамках программы формирования стабилизационного фонда.

019. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные активы представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Авансы уплаченные	**355,493**	111,885	129,352
Расходы будущих периодов	**20,999**	4,977	2,197
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	**8,343**	3,976	3,135
Задолженность работников	**32**	–	76
НДС к возмещению	**–**	143,560	160,160
Прочие текущие активы	**7,699**	54,299	34,355
Минус: резерв на обесценение	**(16,314)**	(16,314)	(16,314)
	376,252	302,383	312,961

Авансы уплаченные

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы уплаченные представлены, в основном, предоплатой за услуги по обеспечению функционирования государственных городских спортивных сооружений и разработку ПСД проекта индустриально-социального комбината быстрого питания, на который Группа начислила резерв в размере16,314 тыс. тенге, а также предоплатой за рис и гречку.

Движение в резерве по обесценению в отношении прочих краткосрочных активов за 2017 и 2016 годы представлено следующим:

В тыс. тенге	**2017**	2016
На начало года	**16,314**	16,314
Начислено	**–**	–
На конец года	**16,314**	16,314

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

101. Активы (или выбывающие Общества) предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела следующие активы, предназначенные для продажи и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи:

в тыс. тенге	ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»	ТОО «Целинсельмаш Астана»	ТОО «Astana Energy Management»	Итого
Активы, предназначенные для продажи:				
Инвестиционная недвижимость	446,444	472,045	–	918,489
Основные средства	84,750	3,819	–	88,569
Денежные средства	41,326	18,800	–	60,126
Инвестиции в ассоциированную организацию	–	–	2,400	2,400
	572,520	**494,664**	**2,400**	**1,069,584**
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи:				
НДС к оплате	(10,505)	(25,848)	–	(36,353)
Торговая кредиторская задолженность	(4,316)	(2,761)	–	(7,077)
Прочие обязательства	(4,974)	(5,512)	–	(10,486)
	(19,795)	**(34,121)**	**–**	**(53,916)**
	552,725	**460,543**	**2,400**	**1,015,668**

ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат»

В 2017 году руководство Группы приняло решение о продаже своей дочерней организации – ТОО «Коммунальный рынок «Шапагат». Ожидается, что продажа дочерней организации будет завершена в течение года после отчетной даты по стоимости не ниже текущей стоимости чистых активов.

ТОО «Целинсельмаш Астана»

В 2017 году руководство Группы приняло решение о продаже своей дочерней организации – ТОО «Целинсельмаш Астана». Ожидается, что продажа дочерней организации будет завершена в течение года после отчетной даты по стоимости не ниже текущей стоимости чистых активов.

ТОО «Astana Energy Management»

В 2017 году Группа приняла решение о продаже имеющейся 40% доли участия в ТОО «Astana Energy Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа отразила долю участия в ТОО «Astana Energy Management» в составе активов, предназначенных для продажи. В марте 2018 года 40% доли участия было продано за 2,600 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 года активы, предназначенные для продажи, были представлены инвестиционной недвижимостью – участками земли, зданиями и сооружениями. Группа реализовала данные активы в 2017 году за тыс. тенге 727,018 тыс. тенге.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

110. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, долгосрочная часть

По состоянию на 31 декабря 2017 года финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представлены следующим:

В тыс. тенге	Доля участия	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
1. ТОО «Astana Asset Management»	9%	**21**	–
2. ТОО «Ретайл Инвестмент Астана»	10%	**17**	17
3. ТОО «CityBox»	9%	**9**	9
4. ТОО «Казахстанский Чешский Технологический Центр»	16.5%	**–**	25
5. ТОО «GEO Astana»	9%	**20**	–
		67	51

114. Прочие долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие долгосрочные финансовые активы представлены следующим:

в тыс. тенге	Доля участия	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересчитано)
ТОО «Машстрой СП»	49%	6,355	6,355
Минус: резерв на обесценение		(6,355)	(544)
		–	5,811
ТОО «R.B.S. Technologies»	49%	215,691	215,691
Минус: резерв на обесценение		(174,691)	–
		41,000	215,691
ТОО «Astana Energy Management»	40%	–	2,400
Минус: резерв на обесценение		–	–
		–	2,400
		41,000	**223,902**

ТОО «Машстрой СП»

По состоянию на 31 декабря 2017 года, создан 100% резерв в отношении доли участия в ТОО Машстрой СП», в связи с приостановлением деятельности ТОО «Машстрой СП».

ТОО «R.B.S. Technologies»

ТОО «R.B.S. Technologies» - компания, созданная для реализации проекта «Электронная система сбора оплаты за проезд в общественном транспорте «Электронный билет». Данный проект был приостановлен в 2013 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа создала резерв на обесценение доли участия в ТОО «R.B.S. Technologies» в сумме 174,691 тыс. тенге, в связи с процессом ликвидации ТОО. Оставшаяся часть инвестиций будет возмещена ожидаемым доходом от реализации имущества ТОО «R.B.S. Technologies».

ТОО «Astana Energy Management»

Группа продала имеющуюся 40% долю участия в ТОО «Astana Energy Management» в марте 2018 года за 2,600 тысяч тенге. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа отразила долю участия в ТОО «Astana Energy Management» в составе активов, предназначенных для продажи.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

117. Инвестиционное имущество

По состоянию на 31 декабря 2017 года инвестиционное имущество представлено следующим:

в тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2016 года	2,656,649	2,953,030	**5,609,679**
Поступление	461,490	612,134	**1,073,624**
Выбытие	(216,962)	(978)	**(217,940)**
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(129,872)	(633,497)	**(763,369)**
На 31 декабря 2016 года	2,771,305	2,930,689	**5,701,994**
Поступление	36,352	175,412	**211,764**
Выбытие	–	(80,073)	**(80,073)**
Перевод из / (в) активы, предназначенные для продажи	–	(957,508)	**(957,508)**
На 31 декабря 2017 года	2,807,657	2,068,520	**4,876,177**
Накопленный износ и обесценение:			
На 1 января 2016 года	–	(56,434)	**(56,434)**
Износ за год	–	(36,265)	**(36,265)**
Износ по выбытиям	–	9,080	**9,080**
На 31 декабря 2016 года	–	(83,619)	**(83,619)**
Износ за год	–	(81,010)	**(81,010)**
Износ по выбытиям	–	4,051	**4,051**
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	39,019	**39,019**
На 31 декабря 2017 года	–	(121,559)	**(121,559)**
Балансовая стоимость:			
На 1 января 2016 года	2,656,649	2,896,596	**5,553,245**
На 31 декабря 2016 года	2,771,305	2,847,070	**5,618,375**
На 31 декабря 2017 года	**2,807,657**	**1,946,961**	**4,754,618**

Инвестиционное имущество Группы представлено земельными участками и зданиями, которые находятся в операционной аренде.

В 2017 году, в результате проводимого регулярного анализа справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества, руководство Группы пришло к выводу, что балансовая стоимость земельных участков и зданий не превышала их справедливую стоимость.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, справедливая стоимость объектов недвижимости Группы составляет 5,039,148 тыс. тенге. Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимыми оценщиками ТОО «НЭОК «Мегаполис Эксперт», ТОО «Adil Baga», ТОО «Центр оценки активов». Оценщики произвели оценку справедливой стоимости методом сравнительного анализа с недавними сделками на рынке аналогичного имущества.

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

118. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства представлены следующим:

в тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2016 года	852,570	335,281	41,841	244,956	**1,474,648**
Поступление	431,480	129,924	8,642	54,638	**624,684**
Выбытие	(763,349)	(202,938)	(5,282)	(146,119)	**(1,117,688)**
На 31 декабря 2016 года	520,701	262,267	45,201	153,475	**981,644**
Поступление	1,650	303,192	6,078	23,707	**334,627**
Выбытие	(467,269)	(846)	(7,981)	(3,810)	**(479,906)**
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(48,692)	(11,946)	(9,647)	(51,967)	**(122,252)**
На 31 декабря 2017 года	6,390	552,667	33,651	121,405	**714,113**
Накопленный износ и обесценение:					
На 1 января 2016 года	(162)	(42,717)	(11,334)	(48,235)	**(102,448)**
Износ за год	(1,114)	(19,974)	(5,137)	(14,894)	**(41,119)**
Износ по выбытиям	–	8,350	2,441	17,038	**27,829**
На 31 декабря 2016 года	(1,276)	(54,341)	(14,030)	(46,091)	**(115,738)**
Износ за год	(2,012)	(38,579)	(4,845)	(17,656)	**(63,092)**
Износ по выбытиям	–	444	2,589	1,966	**4,999**
Перевод в активы, предназначенные для продажи	3,288	10,263	3,089	17,043	**33,683**
На 31 декабря 2017 года	–	(82,213)	(13,197)	(44,738)	**(140,148)**
Балансовая стоимость:					
На 1 января 2016 года	852,408	292,564	30,507	196,721	**1,372,200**
На 31 декабря 2016 года	519,425	207,926	31,171	107,384	**865,906**
На 31 декабря 2017 года	**6,390**	**470,454**	**20,454**	**76,667**	**573,965**

По состоянию на 31 декабря 2017 года общая стоимость полностью самортизированные основных средств составила 14,963 тыс. тенге (31 декабря 2016 года: 12,599 тыс. тенге).

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

210, 310. Займы

По состоянию на 31 декабря 2017 года займы представлены следующим:

в тыс. тенге	Дата получения	Дата погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
ГУ «Управление сельского хозяйства г. Астаны» – Договор №43	28.03.2017	20.03.2020	11%	**1,573,021**	–	–
ГУ «Управление сельского хозяйства г. Астаны» – Договор №32	24.10.2014	30.12.019	9%	**531,897**	592,581	754,767
				2,104,918	592,581	754,767
Текущая часть				**183,288**	–	45,484
Долгосрочная часть				**1,921,630**	592,581	709,283
				2,104,918	592,581	754,767

Группа получает финансирование от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

Движение денежных средств по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

В тыс. тенге	На 1 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2017	592,581	2,000,000	(635,523)	147,860	–	2,104,918
2016	709,283	–	–	61,049	(177,751)	592,581

Займы, полученные от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», являются беспроцентными и соответственно, оцениваются на момент первоначального признания по справедливой стоимости. Ставка дисконта представляет собой ставку доходности по аналогичным государственным облигациям на дату получения займа. Дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, был отражен как дополнительный Таким образом, Группа признала дисконт по займам, полученным в 2017 году, в сумме 635,523 тысяч тенге и амортизацию дисконта в сумме 147,860 тысяч тенге за 2017 год. Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 510,081 тенге (2016: 22,418 тенге).

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

213. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами в тенге	**34,961**	57,714	87,658

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность перед третьими сторонами представляет собой, в основном, задолженность Группы за приобретение дизельного топлива и услуги аренды и предоставления транспорта.

По состоянию на 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность выражена в тенге, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 90 дней.

216. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены начисленным резервом по неиспользованным отпускам работников.

217. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 года прочие краткосрочные обязательства представлены следующим:

в тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Авансы полученные	**112,328**	25,582	15,725
Доходы будущих периодов	**127,873**	–	–
Задолженность по НДС и прочим обязательным платежам в бюджет	**54,405**	96,281	32,634
Задолженность перед работниками	**8,042**	28,022	98,797
	302,648	149,885	147,156

Авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2017 года авансы полученные представлены, в том числе, предоплатой в размере 68 млн тенге от Филиал «Megatorg Group Limited Астана», третьей стороны, за приобретение доли участия в ТОО «Целинсельмаш Астана».

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов представляют собой полученные государственные субсидии, которые еще не были использованы в соответствии со своим целевым назначением (*Примечание 8, код 010*).

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

410. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2017 года количество объявленных акций Группы составляет 9,814,114,445 простых акций, из которых 9,695,364,460 простых акций были выпущены и оплачены. По состоянию на 31 декабря 2016 года количество объявленных акций Группы составляет 9,766,465,445 простых акций, из которых 8,931,375,929 простых акций были выпущены и оплачены. Номинальная стоимость одной акции равна 1 тенге.

В тыс. тенге	**2017 год**	2016 год
Уставный капитал на начало периода	**8,931,375**	8,619,609
Взносы акционера	**763,990**	311,766
Уставный капитал на конец периода	**9,695,365**	8,931,375

311, 711. Взносы собственников

Увеличение уставного капитала в 2017 году связано со взносом имущества акционером в сумме 763,989 тысяч тенге Акционером (2016: 311,766 тыс. тенге).

315, 715. Выплата дивидендов

В 2017 году выплата дивидендов Акционеру составила 10,906 тысяч тенге (2016: 7,510 тыс. тенге).

Прибыль / (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей простых акций материнской организации, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. В течение 2016 и 2017 годов Группа не имела привилегированных акций. Группа имела средневзвешенное количество простых акций в обращении в размере 9,313,370,195 штук в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года (2016: 8,931,375,929 штук). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, базовая и разводненная прибыль на акцию составила 0.02 тенге убыток на акцию 0.00 тенге).

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, консолидированная финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

В тыс. тенге	**31 декабря 2017 года**	31 декабря 2016 года (пересчитано)	1 января 2016 года (пересчитано)
Итого активов	**11,966,509**	9,693,585	9,595,214
Минус: нематериальные активы	**(75)**	(379)	(654)
Минус: итого обязательства	**(2,496,443)**	(808,442)	(989,581)
Чистые активы	**9,469,991**	8,884,764	8,604,979
Количество простых акций	9,695,364,460	8,931,375,929	8,931,375,929
Балансовая стоимость на акцию, тенге	**0.98**	0.99	0.96

7. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

413. Резервы

В 2017 году Группа получила беспроцентные займы от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», организации находящейся под общим контролем Акимата города Астаны. В этой связи, дисконт полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью в размере 635,523 тыс. тенге был признан как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале. Также, Группа, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 127,105 тыс. тенге. Таким образом, сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 508,418 тыс. тенге за 2017 год.

В 2015 году Акционер передал в капитал Группы имущество на сумму 716,340 тыс. тенге. Данный взнос был отражен как дополнительный оплаченный капитал в консолидированном отчете об изменениях в капитале. В 2017 году Группа выпустила акции на сумму произведенного взноса Акционера, и данная сумма была реклассифицирована в Уставный капитал Группы.

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, выручка представлена следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Доходы от продажи инвестиций в дочерние организации	**917,887**	–
Доходы от продажи имущества	**829,843**	329,519
Государственные субсидии	**491,804**	–
Доходы от продажи товаров	**52,198**	–
Доходы от оказания услуг	**754,978**	240,337
Доходы от операционной аренды	**274,604**	131,938
Доходы от проведения аукционов	**113,963**	–
	3,435,277	701,794

Доходы от продажи инвестиций в дочерние организации

Доходы получены, в основном, от продажи 100% доли в дочерних организациях «ТОО «Сапаржай-Астана» и ТОО «Сарыарка Агро» в 2017 году.

Доходы от продажи имущества

Доходы в основном представлены реализацией имущества Компании - пункт технического контроля Алаш, земельные участки, бетонный завод и другие активы.

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от предоставления консультационных услуг по государственным программам, таким как обеспечение инновационного развития города Астаны и консультативное сопровождение проекта государственно-частного партнерства организациям, находящимся под общим контролем Акимата города Астаны.

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

010. Выручка (продолжение)

Государственные субсидии

В 2017 году Акимат г. Астаны передал Группе в доверительное управление международный ледовый дворец «Барыс Арена» (далее – «Барыс Арена»). Группа получила от Акимата 619,677 тыс. тенге на обслуживание Барыс Арены. Группа признала данные средства как доходы по государственным субсидиям в сумме 491,804 тыс. тенге в 2017 году. Оставшаяся часть в сумме 127,873 тыс. тенге была отражена как доходы будущих периодов по использованию государственных субсидий в составе прочих текущих обязательств (*Примечание 7, код 217*).

Доходы от операционной аренды

Доходы от операционной аренды возникают от сдачи в операционную аренду имущества Группы (земельных участков и административных зданий) третьим и связанным сторонам.

Доходы от проведения аукционов

Доходы представляют собой доходы от проведения аукционов по сдаче земельных участков в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства.

011. Себестоимость реализованных товаров и услуг

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим:

В тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Стоимость инвестиций в дочерние организации	**(329,985)**	(2,500)
Стоимость реализованного имущества	**(824,974)**	(218,162)
Услуги сторонних организаций (субподрядчиков)	**(494,534)**	(61,785)
Техническое обслуживание и ремонт	**(240,015)**	–
Расходы по тепловой энергии (дизельное топливо)	**(126,301)**	–
Расходы по электроэнергии	**(54,194)**	–
Себестоимость товаров	**(47,058)**	–
Прочие	**(71,201)**	–
	(2,188,262)	(282,447)

013. Расходы по реализации

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по реализации представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Услуги складского обслуживания	**(19,504)**	(22,791)
Услуги по предоставлению подъездного пути	**(4,983)**	(5,823)
Транспортные услуги	**(4,116)**	(4,810)
Прочее	**(5,264)**	(6,151)
	(33,867)	(39,575)

Расходы по реализации связанны с реализацией товаров стабилизационного фонда.

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

014. Административные расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, административные расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Заработная плата	**(269,454)**	(173,426)
Расходы по созданию резерва на обесценение инвестиций в ассоциированные организации (*Примечание 7, код 114*)	**(180,502)**	–
Налоги	**(68,508)**	(60,337)
Материалы	**(5,648)**	(57,706)
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности (*Примечание 7, код 016*)	**(200,498)**	5,092
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	**(144,102)**	(77,384)
Аренда	**(60,344)**	(32,472)
Командировочные расходы	**(17,933)**	(4,331)
Услуги сторонних организаций	**(41,336)**	(24,803)
Охрана	**(5,620)**	–
Страхование	**(4,296)**	(427)
Ремонт и обслуживание	**(14,444)**	(4,100)
Услуги связи	**(3,221)**	(3,317)
Обучение	**(1,162)**	(761)
Представительские расходы	**(141)**	(127)
Госпошлина	**(25)**	(2,406)
Штрафы и пени	**(104)**	(6,698)
Прочие	**(2,640)**	(33,530)
	(1,019,978)	(476,733)

015. Прочие расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие расходы представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Расходы по курсовой разнице	**(25,290)**	(13,798)
Прочие расходы	**–**	(257)
	(25,290)	(14,055)

016. Прочие доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, прочие доходы представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Доходы от списания аванса полученного	**–**	96,508
Штрафы и пени за несвоевременную оплату аренды	**3,386**	5,012
Прочие доходы	**26,195**	23,205
	29,581	124,725

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

021. Доходы по финансированию

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, доходы по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Доходы по вознаграждениям с депозитов	**251,426**	93,385
Амортизация дисконта по займам выданным	**61,984**	17,534
Доходы от финансовой аренды	**–**	12,802
	313,410	123,721

022. Расходы по финансированию

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по финансированию представлены следующим:

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Признание дисконта по займам выданным	**(302,149)**	(97,812)
Амортизация дисконта по займам полученным	**(147,860)**	(61,049)
Прочие расходы по финансированию	**(5,634)**	(2,260)
	(455,643)	(161,121)

101. Расходы по подоходному налогу

Компании Группы облагаются налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% в 2017 году (2016 год: 20%).

в тыс. тенге	**2017 год**	2016 год (пересчитано)
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	**–**	–
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(15,467)	(1,055)
Расходы по налогу на прибыль	**(15,467)**	(1,055)

Ниже представлена сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога:

в тыс. тенге	**2017 год**	год (пересчитано)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	**55,228**	(23,691)
Ставка налога на прибыль, установленная законодательством	**20%**	20%
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль по действующей ставке	**(11,046)**	4,738
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	**(4,421)**	(5,793)
Расходы по налогу на прибыль	**(15,467)**	(1,055)

8. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 годов компоненты остатков по отложенному налогу представлены следующим:

В тыс. тенге	На 31 декабря 2016 года	Изменение временных разниц: Прибыли / (убытки)	Изменение временных разниц: Капитал	На 31 декабря 2017 года
Активы по отложенному налогу:				
Резерв по сомнительной задолженности	140,556	16,693	–	157,249
Переносимые налоговые убытки	137,089	(26,810)	–	110,279
Основные средства и инвестиционная недвижимость	4,999	(4,999)	–	–
Дисконт по займам выданным	34,069	48,518	–	82,587
	316,713	**33,402**	–	**350,115**
Обязательства по отложенному налогу:				
Основные средства	(18,376)	(11,985)	–	(30,361)
Дисконт по займам полученным	(4,884)	29,973	(127,105)	(102,016)
	(23,260)	**17,988**	**(127,105)**	**(132,377)**
Чистые активы по отложенному налогу	**293,451**	**51,390**	**(127,105)**	217,736
Чистые обязательства по отложенному налогу	–	–	–	–
Резервы по чистому отложенному налогу	(150,879)	(66,857)	–	(217,736)
Чистые активы по отложенному налогу за минусом резерва	**142,572**	–	–	–
Чистые изменения временных разниц		**(15,467)**	**(127,105)**	

В тыс. тенге	На 1 января 2016 года	Изменение временных разниц: Прибыли / (убытки)	Изменение временных разниц: Капитал	На 31 декабря 2016 года
Активы по отложенному налогу:				
Резерв по сомнительной задолженности	139,716	839	–	140,556
Переносимые налоговые убытки	106,203	30,885	–	137,089
Основные средства и инвестиционная недвижимость	13,722	(8,723)	–	4,999
Дисконт по займам выданным	18,014	16,055	–	34,069
	277,655	**39,056**	–	**316,713**
Обязательства по отложенному налогу:				
Основные средства	(116,935)	98,559	–	(18,376)
Дисконт по займам полученным	(17,093)	12,209	–	(4,884)
	(134,028)	**110,768**	–	**(23,260)**
Чистые активы по отложенному налогу	**143,627**	**149,824**		**293,451**
Чистые обязательства по отложенному налогу	–	–	–	–
Резервы по чистому отложенному налогу	–	(150,879)	–	(150,879)
Чистые активы по отложенному налогу за минусом резерва	**143,627**	–	–	**142,572**
Чистые изменения временных разниц		**(1,055)**	–	

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К КОНСОЛИДИРОВАННЫМ ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей настоящих консолидированных форм финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данных консолидированных форм финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые правительством.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

В тыс. тенге		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон
Ассоциированные организации	**2017**	**26,328**	**(11,190)**
	2016	7,444	–
Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата города Астаны	**2017**	**555,954**	–
	2016	22,730	–

В тыс. тенге		Дебиторская задолженность связанных сторон На 31 декабря	Кредиторская задолженность связанным сторонам На 31 декабря
Ассоциированные организации	**2017**	**7,759**	–
	2016	9,038	–

Займы, выданные связанным сторонам, раскрыты в *Примечании 7, код 014, 113.* Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в *Примечании 7, код 210, 310.*

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составляет 68,939 тысяч тенге (2016: 33,981 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Группы.

10. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

11. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторская задолженность, займы выданные и прочие долевые инвестиции, кредиторская задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторская задолженность, займы выданные, кредиторская задолженность и займы полученные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Группы, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

11. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря на основе контрактных не дисконтированных платежей.

	31 декабря 2017 года					
в тыс. тенге	До востре-бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы полученные	–	–	(200,000)	(2,415,000)	–	**(2,615,000)**
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	–	(34,961)	–	–	–	**(34,961)**
	–	(34,961)	(200,000)	(2,415,000)	–	**(2,649,961)**

	31 декабря 2016 года					
в тыс. тенге	До востре-бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы полученные	–	–	–	(615,000)	–	**(615,000)**
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	–	(57,714)	–	–	–	**(57,714)**
	–	(57,714)	–	(615,000)	–	**(672,714)**

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности, как это раскрыто в *Примечании 7, код 014, 113, 016.*. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

В течение 2016-2017 годов в связи с ухудшением качества кредитного портфеля ряд банков Республики Казахстан испытывал финансовые трудности. Данные банки обращались за помощью к Национальному банку. Некоторые банки были лишены лицензии на осуществление банковских и иных операций Национальным банком, в том числе АО «Qazaq Banki». При этом, Группа имела значительные депозиты в АО «Qazaq Banki» по состоянию на 31 декабря 2017 года (*Примечание 7, код*

11. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

		Рейтинг		Остатки	
В тыс. тенге	**Местона-хождение**	**На 31 декабря 2017 года**	На 31 декабря 2016 года	**На 31 декабря 2017 года**	На 31 декабря 2016 года
АО «Tengri Bank»	Казахстан	B+ (негативный)	B+ (негативный)	**102,109**	–
АО «Bank RBK»	Казахстан	CCC	B- (стабильный)	**20,262**	448,438
АО «Народный банк»	Казахстан	BB (негативный)	BB (стабильный)	**–**	9
АО «Цеснабанк»	Казахстан	B+ (негативный)	B+ (стабильный)	**1,858,217**	41,298
АО «Qazaq Banki»	Казахстан	B- (негативный)	B- (стабильный)	**709,912**	10,416
АО «Kassa Nova	Казахстан	B (негативный)	B (негативный)	**100,597**	–
АО «АТФ Банк	Казахстан	B3 (позитивный)	B- (негативный)	**372,675**	–
				3,163,772	500,161

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал и накопленный убыток. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа обычно регулирует выплату дивидендов.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа не имела требований в отношении структуры и значений капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов и нефинансовых активов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, на которую инструмент может быть обменен в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Руководство Группы считает, что по состояния на 31 декабря 2017 и 2016 годов, справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

11. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Финансовые инструменты, справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированных формах финансовой отчетности, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяются на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- Уровень 1: котировки на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: значительные наблюдаемые данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- Уровень 3: значительные ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

	31 декабря 2017 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	7,150	–	7,150	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, краткосрочная часть	3,607,202	–	3,607,202	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	99,028	–	99,028	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	138,250	–	138,250	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, долгосрочная часть	67	–	67	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, долгосрочная часть	784,236	–	784,236	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	41,000	–	41,000	–
Инвестиционное имущество	4,754,618	–	5,039,148	–
Займы	(2,104,918)	–	(2,104,918)	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(34,961)	–	(34,961)	–
	7,291,672	–	7,576,202	–

	31 декабря 2016 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
в тыс. тенге		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	21,732	–	21,732	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, краткосрочная часть	616,878	–	616,878	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	99,028	–	99,028	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	248,492	–	248,492	–
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, долгосрочная часть	51	–	51	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения, долгосрочная часть	729,452	–	729,452	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	223,902	–	223,902	–
Инвестиционное имущество	5,618,375	–	5,618,375	–
Займы	(592,581)	–	(592,581)	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(57,714)	–	(57,714)	–
	6,907,615	–	6,907,615	–

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Увеличение уставного капитала

В апреле и мае 2018 года Акционер внес в уставный капитал Группы фиксированные активы на общую сумму 113,457 тыс. тенге.

АО «Qazaq Banki»

По состоянию на 31 декабря 2017 года банковские депозиты включали в себя депозит, размещенный в АО «Qazaq Banki» (далее – «Банк») в сумме 700,000 тысяч тенге и начисленное вознаграждение в сумме 6,786 тысяч тенге. В конце апреля 2018 года Национальный банк приостановил лицензию Банка на приём депозитов, открытие банковских счетов физических лиц из-за несвоевременного исполнения обязательств перед клиентами. В мае 2018 года между Группой и Банком было заключено соглашение об урегулировании спора в порядке медитации, утвержденное определением Специализированного межрайонного экономического суда города Астаны. В рамках данного соглашения Банк полностью признал задолженность перед Группой в размере 712,000 тысяч тенге на текущую дату, и обязуется погасить задолженность до 31 декабря 2018 года путем возврата денежных средств, либо иным способом, по соглашению сторон. На дату выпуска данной финансовой отчетности, ведутся переговоры о погашении задолженности Банка путем передачи Группе недвижимости (объект незавершенного строительства многоквартирного жилого комплекса). Справедливая стоимость передаваемой недвижимости составляет 1,495,170 тыс. тенге согласно независимой оценке аккредитованного оценщика ТОО «Capital Appraisers Group». Соответственно, согласно оценке руководства Группы, балансовая стоимость депозитов является возмещаемой.

Покупка дополнительной доли в ТОО «Astana Asset Management»

5 марта 2018 года Группа приобрела дополнительные 40% доли участия в ТОО «Astana Asset Management» за 91 тыс. тенге.