

АО КТСП «АЙТ – Отель»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с аудиторским заключением*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном убытке.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-42

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам АО КТСП «АЙТ – Отель»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО КТСП «АЙТ – Отель» и его дочерних компаний (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, которое включает в себя оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.



Building a better
working world

Основание для мнения с оговоркой

Как было описано в *Примечании 3* к консолидированной финансовой отчётности, в соответствии с учётной политикой Группы основные средства должны учитываться по переоцененной стоимости. Согласно требованиям МСФО (IAS) 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от её справедливой стоимости на отчётную дату. Переоценка основных средств Группы в последний раз проводилась на 31 декабря 2006 года, и впоследствии не проводилась. По нашему мнению, существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки, и, по существу, переоценка должна была быть проведена в течение года. Влияние данного отклонения от МСФО на консолидированную финансовую отчётность не определено.

Мнение с оговоркой

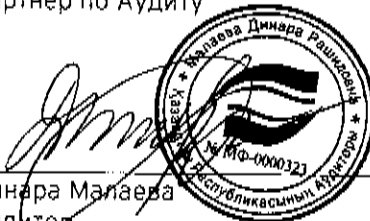
По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО КТСП «АЙТ – Отель» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчётности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа понесла чистый убыток в размере 9.394.724 тысячи тенге и что по состоянию на указанную дату текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 17.688.019 тысяч тенге. Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на сомнения в способности Группы продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Ernst & Young LLP

Дир. Кон
Партнер по Аудиту



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

28 июля 2016 года

Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью на территории Республики
Казахстан; серия МФЮ-2, № 0000003, выданная
Министерством Финансов Республики Казахстан
от 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

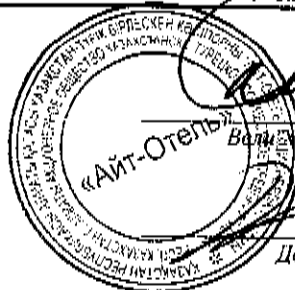
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
Активы			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы		2.470	2.792
Основные средства	5	9.052.861	9.180.512
Долгосрочные финансовые активы	6	-	-
Долгосрочные расходы будущих периодов		31.578	36.375
		9.086.909	9.219.679
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	233.235	268.185
Торговая дебиторская задолженность	8	190.992	117.508
Предоплата по подоходному налогу		30.495	39.276
Предоплата и прочая дебиторская задолженность	9	236.993	115.710
Краткосрочные финансовые активы	6	34.071	18.519
Денежные средства и их эквиваленты	10	102.573	359.165
		828.359	918.363
Итого активы		9.916.268	10.138.042
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал	11	2.272.713	2.272.713
Дополнительный оплаченный капитал		600	600
Резерв переоценки основных средств	12	6.989.251	5.989.251
Накопленный убыток		(22.194.402)	(12.799.678)
		(13.931.838)	(4.537.114)
Неконтрольные доли участия		84	84
Итого капитал		(13.931.754)	(4.537.030)
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	4.030.279	3.454.682
Долгосрочная кредиторская задолженность	14	314.146	176.766
Обязательства по отложенному подоходному налогу	24	986.219	957.455
		5.330.644	4.588.903
Текущие обязательства			
Займы	13	17.160.041	9.151.530
Торговая кредиторская задолженность	15	955.107	577.462
Начисления и прочие текущие обязательства	16	401.230	357.177
		18.616.378	10.086.169
Итого обязательства		23.847.022	14.675.072
Итого капитал и обязательства		9.915.268	10.138.042

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Заместитель финансового директора АО КТСП «АЙТ – Отель»



Вали Жан Демирчекен

Деврим Боялы

Наталья Асанова

Прилагаемые примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРУЮЩИЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

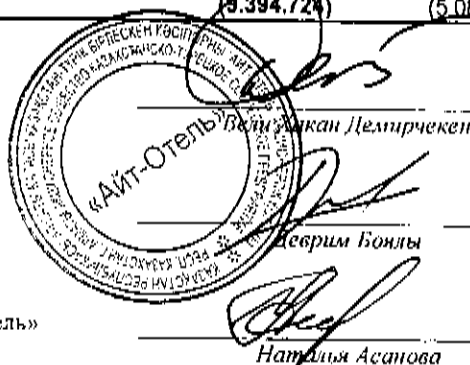
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015	2014
Выручка	17	3.458.078	3.659.491
Операционные расходы			
Отрицательная курсовая разница	18	(7.785.400)	(1.259.152)
Заработная плата	19	(1.184.059)	(1.168.472)
Продукты питания и напитки		(407.855)	(461.951)
Начисление оценочных обязательств	20	(276.750)	(3.342.138)
Электроэнергия		(198.085)	(211.036)
Износ и амортизация		(166.307)	(198.989)
Расходы материалов для гостей		(160.594)	(185.245)
Операционный гонорар	15	(142.142)	(146.796)
Роялти и маркетинговый сбор		(105.953)	(104.321)
Налоги, помимо подоходного налога		(77.768)	(108.150)
Подарки для гостей		(45.632)	(41.722)
Услуги прачечной		(44.425)	(43.685)
Комиссионные банка		(42.086)	(49.551)
Расходы на телекоммуникационные услуги и ИТ		(33.776)	(32.290)
Ремонт и техническое обслуживание	21	(32.229)	(38.020)
Расходы на рекламу		(30.117)	(40.413)
Страхование		(22.761)	(22.847)
Услуги по бронированию		(21.191)	(20.864)
Консультационные услуги		(12.581)	(14.997)
Телевизионные расходы		(4.881)	(5.379)
Затраты на телефонную связь		(4.469)	(4.829)
Убыток от выбытия основных средств		(56)	(91)
Прочее		(262.404)	(172.300)
Итого операционные расходы		(11.081.521)	(7.673.238)
Убыток от операционной деятельности		(7.603.443)	(4.013.747)
Затраты по финансированию	22	(1.784.659)	(1.501.754)
Финансовый доход	23	1.947	492.387
Прочий доход		20.195	24.878
Убыток до налогообложения		(9.385.960)	(4.998.236)
Расходы по подоходному налогу	24	(28.764)	(83.048)
Чистый убыток за год		(9.394.724)	(5.081.284)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(9.394.724)	(5.081.284)
Относится на:			
Акционеров материнской компании		(9.394.724)	(5.081.262)
Неконтрольные доли участия		-	(22)
Итого совокупный убыток за год		(9.394.724)	(5.081.284)

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Заместитель финансового директора АО КТСП «АЙТ – Отель»



«АЙТ-Отель»
 Валентин Делмурчечен
 Деврим Боялы
 Наталья Асанова

Прилагаемые примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения	(9.385.960)	(4.998.236)
Корректировки на:		
Затраты по финансированию	1.784.659	1.501.754
Финансовый доход	(1.947)	(492.387)
Износ и амортизацию	166.307	198.989
Нереализованную отрицательную курсовую разницу, относящуюся к финансовой деятельности	7.690.469	1.282.004
Убыток от выбытия основных средств	56	91
Резерв по сомнительной задолженности	276.760	3.342.138
Корректировки оборотного капитала <i>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</i>		
Товарно-материальные запасы	34.960	19.960
Торговая дебиторская задолженность	(212.865)	(150.774)
Прочие долгосрочные и текущие активы	(116.825)	(32.885)
<i>Увеличение/уменьшение в операционных обязательствах</i>		
Торговая кредиторская задолженность	328.338	243.772
Начисления и прочие текущие обязательства	44.062	(357.865)
Поступления денежных средств от операционной деятельности	628.384	556.561
Проценты выплаченные	(673.240)	(188.863)
Подходный налог уплаченный	-	(2.333)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	(44.856)	365.365
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(9.606)	(11.491)
Приобретение нематериальных активов	(406)	(39)
Займы, выданные связанным сторонам и работникам	(132.054)	(671.485)
Поступления от погашения займов выданных	-	575.633
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(142.065)	(107.382)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от займов	-	360.823
Погашение займов	(69.671)	(25.530)
Погашение финансового лизинга	-	(269.155)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(69.671)	66.138
Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и их эквивалентах	(256.592)	324.121
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	359.166	35.044
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря (Примечание 10)	102.573	359.166

Неденежные операции – дополнительное раскрытие

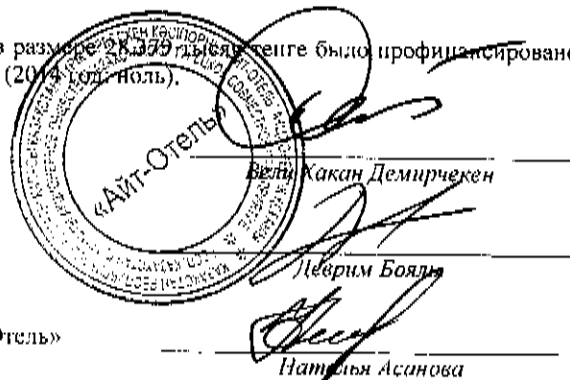
Основные средства

В течение 2015 года, поступления в основные средства в размере 28.309 тысяч тенге было профинансировано путем увеличения торговой кредиторской задолженности (2014 год - ноль).

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ - Отель»

Заместитель финансового директора АО КТСП «АЙТ - Отель»



 Вали Какан Демирчекен
 Лебрим Бояли
 Наталья Асанова

Прилагаемые примечания на страницах 5-12 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

В тысячах тенге	Приходится на акционеров материнской компании						Итого капитал
	Уставный капитал (Примечание 11)	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки основных средств (Примечание 12)	Накопленный убыток	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 1 января 2014 года	2.272.713	600	5.989.251	(7.636.877)	625.687	106	625.793
Чистый убыток за год	-	-	-	(5.081.262)	(5.081.262)	(22)	(5.081.284)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	-	-	-	(5.081.262)	(5.081.262)	(22)	(5.081.284)
Дисконтирование займов, предоставленных связанным сторонам	-	-	-	(81.539)	(81.539)	-	(81.539)
На 31 декабря 2014 года	2.272.713	600	5.989.251	(12.799.678)	(4.537.114)	84	(4.537.030)
Чистый убыток за год	-	-	-	(9.394.724)	(9.394.724)	-	(9.394.724)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	-	-	-	(9.394.724)	(9.394.724)	-	(9.394.724)
На 31 декабря 2015 года	2.272.713	600	5.989.251	(22.194.402)	(13.931.838)	84	(13.931.754)

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Вали Хақият Демірчекен

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Деврим Боялы

Заместитель финансового директора АО КТСП «АЙТ – Отель»

Наталья Асанова

Прилагаемые примечания на страницах 5-42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО КТСП «АЙТ – Отель» (далее по тексту «Компания») было основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 26 декабря 1995 года. Компания владеет и управляет гостиницей, расположенной в Алматы, Казахстан.

На 31 декабря 2015 года акционерами Компании являлись – АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Индетмесери Инцаат ве Тиджарет А.Ш.» («АЙТ»), владеющий 99,79% акций и физические лица – 0,21%. Конечным владельцем «АЙТ» является г-н Лян Ахмет Хамди, гражданин Турции.

«АЙТ» предоставляет Компании управленческие услуги. Также, 4 августа 2006 года был подписан международный договор франчайзинга между Компанией и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» (далее по тексту «Лицензиар»), согласно которому Компания может пользоваться рядом услуг, предоставляемых Лицензиаром, включая систему бронирования. Вследствие этого, действующим названием гостиницы является «Интерконтиненталь Алматы – Анкара в Казахстане».

14 сентября 1999 года было зарегистрировано ТОО «Айт Иксчейндж», дочерняя компания, оказывающая услуги по обмену валюты, созданная для обслуживания постояльцев гостиницы. ТОО «Айт Иксчейндж» действует в соответствии с лицензией 19041/9 от 4 октября 2001 года, выданной Национальным Банком Республики Казахстан. Компания является владельцем 99,07% акций ТОО «Айт Иксчейндж». 20 января 2003 года Компания зарегистрировала полностью принадлежащую ей дочернюю компанию ТОО «АЙТ Интернэшнл Трэвел». Основной деятельностью дочерней компании является туризм.

Данная консолидированная финансовая отчётность включает результаты деятельности Компании и её дочерних организаций. Далее Компания и её дочерние организации совместно именуется «Группа».

Зарегистрированный офис Компании и её дочерних организаций расположен по адресу: ул. Желтоқсан, 181, Алматы, Республика Казахстан. Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 28 июля 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, если иное не указано в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На отчётную дату, текущие обязательства Группы превысили её текущие активы на 17.688.019 тысяч тенге (2014 год: 9.167.806 тысяч тенге) и за год, закончившийся на 31 декабря 2015 года, Группа понесла чистый убыток в размере 9.394.724 тысячи тенге (2014 год: 5.081.284 тысячи тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии значительной неопределённости, которая может вызвать серьезные сомнения относительно способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Способность Группы оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от реструктуризации займов, предоставленных Министерством Финансов Республики Казахстан (далее «Министерство финансов») и АО «Азия Кредит Банк» (Примечание 13), от генерирования в достаточном объеме денежных потоков от операционной деятельности и от привлечения финансовой помощи от конечной контролирующей стороны в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)**

В 2016 году займ, предоставленный Министерством финансов, был реструктуризирован путём прохождения Группы через процедуру ускоренной реабилитации. В результате реабилитации валюта займа была переведена с доллара США на тенге, и на погашение начисленного вознаграждения и основного долга Группе был предоставлен льготный период до 22 декабря 2016 и 2017 годов, соответственно.

10 декабря 2015 года Группа подписала мировое соглашение с АО «Азия Кредит Банк», на основе которого все ранее просроченные платежи по займу были включены в новый график погашения, и на погашение начисленного вознаграждения и основного долга Группе был предоставлен льготный период до 30 марта 2016 года.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчётности Руководство Группы было удовлетворено достаточными основаниями относительно способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность путём генерирования дополнительных средств от операционной деятельности в обозримом будущем. В процессе формирования данного мнения руководство рассмотрело положение Группы и изучило варианты финансирования, включая (1) реструктуризацию займов, описанную выше, (2) генерирование денежных средств от операционной деятельности в достаточном объеме и (3) привлечение финансовой помощи от конечной контролирующей стороны. В отношении успешности получения финансирования из последних двух вышеупомянутых источников существует ряд неопределённостей.

В случае, если Группа не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно получить финансирование из вышеуказанных источников в достаточном объеме, появятся значительные сомнения в способности Группы выплатить свои обязательства в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления 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 рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

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:

- соглашения с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Основа консолидации (продолжение)**

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Изменения МСФО**

С 1 января 2015 года вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и интерпретации:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам».

Данные стандарты и поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были вынуждены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Группы, так как Группа не имеет программы с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Они включают:

МСФО (IFRS) 2 «Платёж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется ретроспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от того, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Данные поправки вступают в силу для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа применила эти усовершенствования впервые в данной консолидированной финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместной деятельности, а не только совместные предприятия.
- Это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместной деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов (продолжение)**МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»*

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе («ИСД»). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к её консолидированной финансовой отчетности.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и 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. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения.

МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация номинирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, номинированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1.
- Отдельные статьи в отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности.
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были вынуждены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов (продолжение)**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 устанавливает руководство по признанию, оценке, представлению и раскрытию аренды компаниями, составляющими отчётность в соответствии с МСФО. Стандарт устанавливает единую учётную модель для арендатора, требующую признания активов и обязательств для всех видов аренды, за исключением случаев, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев, или лежащий в её основе актив является малоценным. Арендодатели продолжают классифицировать аренду как операционную или финансовую, при этом для арендодателя учёт в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно не изменился по сравнению с предшествующим ему стандартом МСФО (IAS) 17.

Новый стандарт вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что применяется новый стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», или будет применен на дату вступления в силу МСФО (IFRS) 16. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 16 совместно с МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» разъясняют, что организации должны раскрывать информацию, которая предоставит пользователям финансовой отчётности возможность оценить изменения в обязательствах, связанных с финансовой деятельностью. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» разъясняют следующие аспекты:

- Нерезализованные убытки по долговым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости и оцениваемые по себестоимости в налоговых целях, приводят к появлению вычитаемых временных разниц вне зависимости от того, ожидает ли владелец долгового инструмента восстановить балансовую стоимость долгового инструмента посредством реализации или использования.
- Балансовая стоимость актива не ограничивает оценки возможной будущей налогооблагаемой прибыли.
- Оценка будущей налогооблагаемой прибыли исключает налоговые вычеты в результате сторнирования вычитаемых временных разниц.
- Организация оценивает отложенный налоговый актив в совокупности с другими отложенными налоговыми активами. В случаях, когда налоговое законодательство ограничивает использование налоговых убытков, организация должна оценивать отложенный налоговый актив в совокупности с другими аналогичными отложенными налоговыми активами.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыли или убытки, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

За пределами Казахстана тенге не является свободно конвертируемой валютой. Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

В следующей таблице предоставлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2014 года
Доллар США	340,01	182,35

Основные средства

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. Группа периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки основных средств, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки основных средств. Резерв по переоценке, признанный в составе капитала, не переносится в состав нераспределенной прибыли в отношении амортизации переоцененных основных средств.

Последующие затраты

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его эффективности, оцененной в начале срока службы, капитализируются. Все прочие затраты, например, затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетного срока полезной службы актива. Регулярно проводится обзор сроков полезной службы и методов амортизации активов для обеспечения того, что методы и периоды амортизации соответствуют ожидаемым моделям экономических выгод по статьям основных средств. Расчетный срок полезной службы основных средств представлен следующим образом:

	Срок полезной службы (годы)
Здания	50-51
Мебель, машины и оборудование	5-8
Транспортные средства	10
Прочие	2-13

Амортизация на землю не начисляется.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ожидаемые сроки полезной службы и методы начисления амортизации активов пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, представленные, главным образом, программным обеспечением, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом по расчетным срокам полезной службы активов. Для программного обеспечения установлены сроки службы 3-5 лет. Группа не имеет нематериальных активов с неограниченным сроком службы. Остаточная стоимость и сроки полезной службы активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные средства (ЕГДС), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ЕГДС). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности от использования, прогнозируемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДС Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчёты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, более не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, 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 выручка от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, первоначально признаваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

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 сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы выданные и торговую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы выданные 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 учётом 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 отчёте о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относятся займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация о дебиторской задолженности представлена в *Примечании 22*.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, и краткосрочные депозиты со сроком погашения до трех месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях консолидированного отчёта о движении денежных средств.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя банковские депозиты, которые представляют собой гарантийные депозиты для принятых на работу иностранных работников, а также банковский депозит в качестве залога под банковскую гарантию, выданной по договору франчайзинга товарного знака. Эти депозиты не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме 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.

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила «транзитное» соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает, имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали подающее надежду влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заёмщик или группа заёмщиков имеют существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или по основной сумме долга, высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации, а также свидетельство, на основании информации с наблюдаемого рынка, снижения ожидаемых будущих потоков денежных средств, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведённая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)******Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)***

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта оценочного резерва, и сумма убытка признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов и займов) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую кредиторскую задолженность и займы пролученные.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Группа не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчётной даты.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)****Прекращение признания**

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении 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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков или других моделей оценки.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные части

Группа представляет активы и обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на основании классификации на долгосрочные и текущие. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 27*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал, осуществлённые в форме активов, помимо денежных средств, учитываются по их справедливой стоимости на дату вноса. Привилегированные акции, непогашаемые или погашаемые только при наступлении события, вероятность наступления которого мала, классифицируются как уставный капитал.

Дивиденды по простым и привилегированным акциям признаются как уменьшение в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, которые были объявлены после отчетной даты, рассматриваются как последующее событие и соответствующим образом раскрываются.

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 вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Оказание услуг

Выручка от гостиничных услуг признается тогда, когда услуги предоставлены.

Продажа товаров

Выручка признается тогда, когда существенные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю, и сумма выручки может быть определена с достаточной степенью точности.

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 ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчете о совокупном доходе.

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.

Если займы или аналогичные им виды государственной помощи предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается государственной субсидией. Заем или аналогичный ему вид государственной помощи первоначально признаются и оцениваются по справедливой стоимости, а государственная субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа и полученными поступлениями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРУЮЩЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание расходов**

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с заёмными средствами.

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, 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 компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным подоходным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, 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 возникло не вследствие объединения бизнеса, и 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 компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отложенный подоходный налог (продолжение)*

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или по существу приняты.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные подоходные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы НДС, за исключением когда:

- НДС, понесённый при приобретении активов или услуг, не подлежит возмещению у налоговых органов, в этом случае НДС признаётся как часть стоимости приобретения актива или часть статьи расхода, в зависимости от обстоятельств.
- Суммы дебиторской и кредиторской задолженности учтены вместе с НДС.

Чистая сумма НДС к возмещению или к уплате в налоговые органы включена в состав дебиторской или кредиторской задолженности в консолидированном отчёте о финансовом положении. НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к получению может быть взят в зачёт с НДС к уплате, а так же по требованию компании НДС к получению может быть возвращен деньгами от налоговых органов государства. В случае если согласно нормам существующего налогового законодательства возмещение или зачёт НДС к возмещению откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, то такой НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозможности, НДС к возмещению относится на расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Условные активы не признаются в настоящей консолидированной финансовой отчётности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Вознаграждения работникам*Социальный налог*

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу относятся на расходы в момент их возникновения.

Пенсионные отчисления

Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Группе, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплатам компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Непредельность в отношении этих допущений и оценочных значений 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.

Суждения

В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (её) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие 5 лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвила и прочих нематериальных активов с неограниченными сроками полезного использования, которые признаются Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Суждения (продолжение)***Переоценка основных средств*

Группа учитывает принадлежащие ей землю и здания по переоцененной стоимости. Группа использует модель переоценки, которая разрешена в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Группа применяла доходный метод, что подразумевает использование существенных допущений и суждений при определении справедливой стоимости основных средств. Основные допущения, использованные при получении оценки с использованием доходного метода, включают ставку дисконта и прогноз будущих денежных потоков. Последняя по времени переоценка основных средств была произведена Группой по состоянию на 31 декабря 2006 года.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов

Группа создаёт резерв под обесценение дебиторской задолженности и прочих активов. Для расчёта обесценения используется существенная оценка. При оценке обесценения учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва под обесценение дебиторской задолженности, отраженные в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2015 года Группа создавала резервы под обесценение дебиторской задолженности, включая авансы выданные, и невозмещаемой части прочих финансовых активов в размере 144.696 тысяч тенге и 132.054 тысячи тенге, соответственно (на 31 декабря 2014 года: 880.902 тысячи тенге и 2.461.236 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 6, 8, 9 и 20).

Налоги

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация об условных налоговых обязательствах Группы раскрыта в Примечании 25.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства. На 31 декабря 2015 года признанные отложенные налоговые активы Группы составили 27.459 тысяч тенге (2014 год: 18.587 тысяч тенге). В отношении отложенных налоговых активов в сумме 2.243.024 тысячи тенге, в том числе налоговых убытков к переносу в сумме 1.763.193 тысячи тенге (2014 год: 243.471 тысяча тенге), Группой был создан соответствующий оценочный резерв. Более подробная информация представлена в Примечании 24.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в Примечании 27.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- дование	Транс- портные средства	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2014 года	4.488.081	7.975.589	483.793	48.283	1.472.475	14.468.221
Поступление	-	-	2.063	-	9.428	11.491
Выбытие	-	-	-	-	(435)	(435)
На 31 декабря 2014 года	4.488.081	7.975.589	485.856	48.283	1.481.468	14.479.277
Поступление	-	-	3.347	-	34.638	37.985
Выбытие	-	-	(697)	-	(4.897)	(5.594)
На 31 декабря 2015 года	4.488.081	7.975.589	488.506	48.283	1.511.209	14.511.668
Накопленный износ						
На 1 января 2014 года	-	(3.414.675)	(397.782)	(31.438)	(1.257.198)	(5.101.093)
Начисление	-	(102.367)	(25.931)	(4.009)	(65.709)	(198.016)
Выбытие	-	-	-	-	344	344
На 31 декабря 2014 года	-	(3.517.042)	(423.713)	(35.447)	(1.322.563)	(5.298.765)
Начисление	-	(102.367)	(12.588)	(4.009)	(46.616)	(165.580)
Выбытие	-	-	697	-	4.841	5.538
На 31 декабря 2015 года	-	(3.619.409)	(435.604)	(39.456)	(1.364.338)	(5.458.807)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2014 года	4.488.081	4.458.547	62.143	12.836	158.905	9.180.512
На 31 декабря 2015 года	4.488.081	4.356.180	52.902	8.827	146.871	9.052.861

По состоянию на 31 декабря 2015 года гостиничный комплекс и другие основные средства с остаточной стоимостью 8.844.261 тысяча тенге (на 31 декабря 2014 года: 8.946.628 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 13*).

Переоценка основных средств Группы была осуществлена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2006 года. Справедливая стоимость здания гостиницы была определена как разница между стоимостью гостиницы, рассчитанной с использованием доходного метода, и стоимостью земли, движимого и прочего имущества, рассчитанной с учётом рыночных данных.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы включена в консолидированную финансовую отчетность, если бы активы были учтены по исторической стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения, выглядела бы следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- дование	Транс- портные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2014 года	371.278	2.811.301	62.143	12.836	158.905	3.416.463
На 31 декабря 2015 года	371.278	2.746.047	52.902	8.827	146.913	3.324.967

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Займ, предоставленный «Ахсель Иншаат Т.С.»	993.792	993.792
Займ, предоставленный «Айт Трэйд энд Бизнес Центр»	736.614	736.614
Займ, предоставленный «А Дивэллопмэнт Кампани»	461.381	397.016
Займ, предоставленный «СБА Медикал»	153.362	153.362
Займ, предоставленный «АБС Центр»	97.286	97.285
Денежные средства, ограниченные в использовании	34.071	18.519
	2.476.505	2.396.588
Минус: резерв под обесценение невозмещаемой краткосрочной части финансовых активов	(2.442.434)	(2.378.069)
Долгосрочные займы, предоставленные «АБС Центр» и «АСАР Курылыс»	150.866	83.167
Минус: резерв под обесценение невозмещаемой долгосрочной части финансовых активов	(150.856)	(83.167)
	34.071	18.519

Займы выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела долгосрочные и краткосрочные займы, предоставленные связанным сторонам, на общую сумму 2.593.290 тысяч тенге (31 декабря 2014 года: 2.461.236 тысяч тенге), со средним сроком погашения 2 года и 1 год, соответственно, и по процентной ставке 0,10% годовых.

В течение 2015 года Группа предоставила долгосрочные и краткосрочные займы связанным сторонам «АСАР Курылыс» и «А Дивэллопмэнт Кампани» в сумме 67.689 тысяч тенге и 64.365 тысяч тенге, соответственно, с аналогичными условиями.

Ввиду ухудшающейся экономической ситуации на рынке Республики Казахстан, которая имела прямой негативный эффект на деятельность связанных сторон Группы, которым Группа предоставила займы и задолженность которых представлена в таблице выше, руководство Группы проанализировало вероятность возмещения данной задолженности. По состоянию на 31 декабря 2014 года у руководства Группы имелись значительные сомнения в способности связанных сторон погасить свои обязательства в сроки, предусмотренные соответствующими договорами. В результате, руководством Группы было принято решение о создании практически 100%-резерва под обесценение в размере 2.461.236 тысяч тенге против задолженности связанных сторон по займам выданным. По состоянию на 31 декабря 2015 года данная оценка руководства не изменилась. В связи с этим было принято решение о создании дополнительного резерва в отношении новых займов, предоставленных в течение 2015 года в размере 132.054 тысячи тенге (Примечание 20).

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой в основном гарантийный депозит на сумму 34.071 тысяча тенге (в 2014 году: 18.519 тысяч тенге), размещенный в АО «Народный банк Казахстана» в соответствии с международным договором франчайзинга с «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн».

Движение резерва по невозмещаемым займам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Баланс резерва на начало года	2.461.236	–
Начисления за год (Примечание 20)	132.054	2.461.236
Баланс резерва на конец года	2.593.290	2.461.236

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Материалы и запасные части	200.820	220.608
Продукты питания и напитки	40.742	55.904
	241.562	276.512
Минус: резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(8.327)	(8.327)
	233.235	268.185

Движение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на начало года	(8.327)	(15.126)
Списания за год	-	6.799
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на конец года	(8.327)	(8.327)

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	1.240.187	882.526
Прочая торговая дебиторская задолженность	264.810	152.463
	1.504.997	1.034.989
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.314.005)	(917.481)
	190.992	117.508

Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, представляет собой задолженность за услуги гостиницы, аренду площадей гостиницы компаниями «Ахсель Иншаат Т.С.» и «АЙТ» (Примечание 26).

Прочая торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность корпоративных клиентов за услуги гостиницы и подлежит погашению в течение 45 дней со дня возникновения.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, торговая дебиторская задолженность, за вычетом резерва, была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Тенге	160.591	72.517
Доллары США	26.885	42.577
Евро	3.516	1.732
Российский рубль	-	682
	190.992	117.508

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на начало года	(917.481)	(36.579)
Курсовая разница	(257.342)	-
Начисления за год (Примечание 20)	(139.182)	(880.902)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на конец года	(1.314.005)	(917.481)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

На 31 декабря 2015 и 2014 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Просроченная, но не обесцененная					>360 дней
		0-30 дней	30-90 дней	90-180 дней	180-270 дней	270-360 дней	
2015	190.992	134.843	47.075	4.486	1.985	2.603	-
2014	117.508	112.261	5.247	-	-	-	-

9. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов предоплата и прочая дебиторская задолженность включали:

В тысячах тенге	2015	2014
Задолженность сотрудников	173.252	70.519
Авансы, уплаченные за услуги и товары	37.362	17.756
Предоплата по страхованию	31.613	27.194
Прочее	280	241
	242.507	115.710
Минус: резерв по обесценению авансов, уплаченных за услуги и товары	(5.514)	-
	236.993	115.710

На 31 декабря 2015 и 2014 годов предоплата и прочая дебиторская задолженность, в основном, были выражены в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, Группа признала резерв по обесценению просроченных авансов выданных связанным сторонам на общую сумму 5.514 тысячи тенге (31 декабря 2014 года: ноль) (Примечание 20).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	2015	2014
Средства в банках – счета в тенге	63.947	289.794
Средства в банках – счета в иностранной валюте	20.446	58.149
Наличность в кассе – счета в тенге	16.916	8.646
Деньги в пути	1.264	2.576
	102.573	359.165

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал Группы представлен следующим:

Акционер	Количество объявленных, выпущенных и оплаченных акций				% от общего количества акций
	Простые акции	Привилегированные акции	Итого акций	Сумма, в тысячах тенге	
«АЙТ»	29.220.603	3.177.839	32.398.442	2.267.891	99,79%
Физические лица	-	68.894	68.894	4.822	0,21%
	29.220.603	3.246.733	32.467.336	2.272.713	100,00%

Номинальная стоимость простых и привилегированных акций составляет 70 тенге за акцию.

Привилегированные акции не имеют права голоса, однако по ним начисляются гарантированные минимальные годовые дивиденды в размере 0,05% от номинальной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

В 2015 и 2014 годах, ввиду понесения убытка, Группа не объявляла и не платила дивиденды по простым и привилегированным акциям.

12. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Группа периодически осуществляет переоценку своих основных средств. Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки отражается по счёту резерв переоценки основных средств, в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Резерв переоценки не амортизируется и не подлежит распределению акционерам. Последняя по времени переоценка была осуществлена по состоянию на 31 декабря 2006 года (*Примечание 5*).

13. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов обязательства по займам, включая начисленные проценты, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	2015	2014
Министерство финансов РК	Доллары США	22 декабря 2025 года	4,55%	16.544.833	8.501.659
АО «Азия Кредит Банк»	Тенге	25 апреля 2019 года	12,5%	3.335.866	2.934.258
АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	Тенге	11 октября 2019 года	9%	1.309.621	1.170.295
				21.190.320	12.606.212
Минус: текущая часть долгосрочных займов				(17.160.041)	(9.151.530)
				4.030.279	3.454.682

Министерство финансов Республики Казахстан

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов в связи с несоблюдением определённых финансовых ковенантов, предусмотренных договором с Министерством финансов о предоставлении займов и графиком погашения, вся сумма займа в размере 16.544.833 тысячи тенге и 8.501.659 тысяч тенге, соответственно, была классифицирована в качестве текущей.

Данное обязательство Компании обеспечено гарантийным письмом, выданным «Ахсель Иншаат Т.С.», связанной стороной, а также гостиничным комплексом, который включает здание гостиницы и земельный участок, с остаточной стоимостью 7.602.217 тысяч тенге (на 31 декабря 2014 года: 7.684.603 тысячи тенге).

В период после отчётной даты Группа прошла процедуру ускоренной реабилитации, предусмотренной законодательством Республики Казахстан, которая завершилась 28 апреля 2016 года.

В результате данной процедуры, 14 марта 2016 года Министерство финансов издало постановление, на основе которого данный займ был реструктурирован следующим образом:

- Срок погашения займа был продлён до 2030 года.
- Валюта займа была изменена с доллара США на тенге.
- Относительно начала погашения начисленного, но невыплаченного вознаграждения был установлен льготный период с 22 декабря 2016 года.
- Относительно начала погашения основного долга был установлен льготный период с 22 декабря 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**13. ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «Азия Кредит Банк»**

25 апреля 2012 года Группа заключила соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Азия Кредит Банк» на общую сумму 2.368.000 тысяч тенге. Ставка, предусмотренная соглашением, составила 12,5% годовых. В июне 2012 года в отношении одного из траншей в сумме 962.000 тысячи тенге, полученных в рамках соглашения по данной кредитной линии. Группа заключила договор субсидирования с АО «Фонд предпринимательства «Даму» и с АО «Азия Кредит Банк» в рамках программы «Дорожная карта бизнеса 2020». Согласно договору субсидирования, АО «Фонд предпринимательства «Даму» осуществляет выплату денежных средств в пользу АО «Азия Кредит Банк» для частичного погашения расходов по процентам (7% годовых), уплачиваемых Группой в качестве вознаграждения по займам. Таким образом, процентная ставка вознаграждения, уплачиваемая Группой, составила 5,5% годовых. Группа признала займ по его справедливой стоимости, равной будущим денежным выплатам, дисконтированным по рыночной ставке 12,5% годовых. Доход от дисконтирования в сумме 124.850 тысяч тенге был признан в консолидированном отчёте о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2012 года. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, амортизация дисконта составила 26.692 тысячи тенге (в 2014 году: 40.944 тысяч тенге) (*Примечание 22*).

В течение 2015 и 2014 годов, Группа не соблюдала график погашения данных займов и как следствие, АО «Азия Кредит Банк» обратилось в суд, с требованием погашения просроченных выплат. По результатам судебных разбирательств, 10 декабря 2015 года Группа подписала мировое соглашение с АО «Азия Кредит Банк». В рамках условий мирового соглашения, все ранее предоставленные транши, денонмированные в тенге, были объединены в один займ, включая ранее просроченные выплаты, с продлением срока погашения до 31 декабря 2022 года и с увеличением процентной ставки до 16,50% годовых.

Руководство Группы считает, что данные изменения по займу являются существенными и в соответствии с МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» Группа прекратила признание предыдущих задолженностей, включая задолженности по вознаграждениям и признала новое обязательство. В результате прекращения признания предыдущих обязательств Группой был начислен убыток в размере 73.740 тысяч тенге (*Примечание 22*).

В результате подписания мирового соглашения, срок погашения займа, денонмированного в долларах США, был продлен до 31 декабря 2022 года, включая ранее просроченные выплаты, без изменения процентной ставки.

На 31 декабря 2015 года коммерческий комплекс «Эдельвейс», который включает здание и прилегающий к нему участок земли, с остаточной стоимостью 1.242.044 тысячи тенге (в 2014 году: 1.282.006 тысяч тенге) был заложен в качестве обеспечения по данным займам.

АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»

В декабре 2014 года Группа и АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» (далее «КЗИ Банк») заключили соглашение о реструктуризации всех ранее полученных траншей и просроченных задолженностей путем их объединения в один займ. Согласно договоренности в сумму займа был также включен займ, который КЗИ Банк ранее выдал ТОО «АБС Центр», связанной стороне Группы, и обязательства по которому в сумме 83.168 тысяч тенге были приняты Группой. Сумма займа по данному соглашению составила 1.295.559 тысяч тенге. Процентная ставка не изменилась и составила 9% годовых. Займ подлежит погашению до 23 декабря 2024 года.

«КЗИ Банк» предоставил Группе льготный период по погашению основного долга сроком на три года и по погашению начисленного вознаграждения сроком на один год.

В соответствии с МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» Группа прекратила признание предыдущих обязательств, включая задолженность по вознаграждениям, и признала новое обязательство по справедливой стоимости, определенной путем дисконтирования всех будущих денежных выплат по рыночной ставке 10,91% годовых. В результате доход от дисконтирования в сумме 118.753 тысячи тенге был признан в составе финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (*Примечание 23*).

На 31 декабря 2015 года земельные участки, принадлежащие связанным сторонам «Айт Трэйд энд Бизнес Центр», «Астана Таурр Куру Темизле», и «Ахсел Иншаат Тааххют Ве Тиджарет» были заложены в качестве обеспечения по данному займу. Кроме того, обязательство по займу обеспечено гарантией господина Алиян Ахмет Хамди, являющегося конечным акционером Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Обязательства перед АО «Казахстан Сауда»	544.016	291.760
Минус – неамортизированный дисконт	(254.204)	(114.994)
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	24.334	-
	314.146	176.766

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 1.600.000 долларов США (в эквиваленте 544.016 тысяч тенге и 291.760 тысяч тенге на 31 декабря 2015 и 2014 годов, соответственно) относится к беспроцентному обязательству перед АО «Казахстан Сауда», бывшему владельцу гостиницы, которое образовалось в результате приобретения гостиницы. Группа согласилась погасить обязательство после того, как будут выплачены основная сумма и вознаграждение по займам Министерства финансов.

Задолженность была дисконтирована по ставке 6,5% годовых на период 28 лет до 2025 года.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая кредиторская задолженность включала:

	2015	2014
Задолженность по оплате управленческих и операционных услуг связанным сторонам (<i>Примечание 26</i>)	426.894	153.420
Задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	389.656	331.818
Задолженность перед связанными сторонами за товары (<i>Примечание 26</i>)	89.402	38.002
Задолженность по роялти и маркетинговым сборам	49.155	54.222
	955.107	577.462

Роялти, маркетинговые сборы и комиссионные сборы за бронирование

Как указано в *Примечании 1*, в августе 2006 года Группа и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорейшн» подписали договор международного франчайзинга. Договор подписан на срок до 2016 года. В соответствии с данным договором Группа должна начислять и платить роялти и вознаграждение за маркетинговые услуги в размере 6% от валовой выручки по гостиничным номерам.

Управленческие и операционные сборы

В соответствии с контрактом по управлению с компанией «АЙТ», являющейся связанной стороной, Группа обязана выплачивать компании «АЙТ» управленческие и операционные сборы за ведение операционной деятельности гостиницы, рассчитанные в размере 10% от валовой операционной прибыли минус маркетинговые платежи, роялти, оплата за бронирование и 4% от валовой выручки гостиницы, соответственно. Ввиду операционных убытков, понесенных в 2015 и 2014 годах, Группа не начисляла и не платила управленческие сборы. Операционные сборы за 2015 год составили 142.142 тысячи тенге (2014 год: 146.796 тысяч тенге).

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, в основном, подлежит погашению в течение 60 дней.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Доллар США	648.223	251.191
Тенге	300.974	325.405
Евро	5.910	866
	955.107	577.462

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**16. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов начисления и прочие текущие обязательства включили:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Налоги, помимо подоходного налога	227.098	197.884
Задолженность по заработной плате	104.785	96.021
Авансы полученные	35.741	38.490
Доходы будущих периодов	26.309	15.306
Прочее	7.297	9.476
	401.230	357.177

Доходы будущих периодов представляют собой выручку от оказания услуг клиентам спортивно-оздоровительного клуба и СПА центра.

17. ВЫРУЧКА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, выручка представлена следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Гостиничные номера	1.960.148	1.942.044
Продукты питания и напитки	1.259.000	1.451.998
Аренда и прокат	126.686	150.630
Прачечная	28.996	27.725
Спортивно-оздоровительный клуб	21.860	26.122
Телефон	5.804	6.732
Прочее	56.585	54.240
	3.458.078	3.659.491

18. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. В результате реализации данной политики, официальный обменный курс тенге увеличился с 188,38 за 1 доллар США до 340,01 за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2015 года. Как следствие Группа понесла нетто убыток от отрицательной курсовой разницы в размере 7.785.400 тысяч тенге, так как у Группы имеются задолженность по займам и кредиторская задолженность, денонмированные в долларах США (*Примечания 13 и 15*).

19. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, расходы по заработной плате включили:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Заработная плата и соответствующие налоги	1.016.341	977.511
Питание для сотрудников	70.761	74.281
Размещение сотрудников	37.287	36.332
Премии сотрудникам	23.114	27.371
Перевозка сотрудников	20.270	20.004
Прочее	16.286	32.973
	1.184.069	1.168.472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. НАЧИСЛЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В течение 2015 года Группа создала оценочные обязательства на невозмещаемую часть займов, выданных связанным сторонам, и по торговой дебиторской задолженности от связанных сторон, включая авансы выплаченные. Согласно проведенному анализу, руководство Группы пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов существовала значительная неопределенность в отношении возмещаемости выданных займов. Большая часть займов была предоставлена связанным сторонам, основной вид деятельности которых связан со строительством жилой и коммерческой недвижимости. Ухудшение экономической ситуации в стране, включая девальвацию тенге, в течение 2015 и 2014 годов негативным образом сказалось на рынке недвижимости в целом и, как следствие, на способности связанных сторон погашать свои текущие обязательства в частности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, начисление оценочных обязательств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Начисления резерва по займам выданным (Примечание 6)	132.054	2.461.236
Начисления резерва по торговой дебиторской задолженности (Примечание 8)	139.182	880.902
Начисления резерва по авансам выданным (Примечание 9)	5.514	-
	276.750	3.342.138

21. РЕМОНТ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Расходы по ремонту и техническому обслуживанию в 2015 году представляли в основном ремонтные работы по обновлению интерьера гостиничного комплекса, в сумме 32.229 тысяч тенге (2014 год: 38.020 тысяч тенге).

22. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, затраты по финансированию включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Процентные расходы по займам	903.779	889.984
Пеня за несвоевременную уплату начисленных вознаграждений	749.393	179.502
Убыток от прекращения признания займов от АО «Азия Кредит Банк»	73.740	-
Амортизация дисконта по займу АО «Азия Кредит Банк»	26.892	40.944
Амортизация дисконта по займу АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	13.492	13.922
Амортизация дисконта задолженности перед АО «Казахстан Сауда»	11.563	15.727
Комиссии реабилитационного фонда Министерства финансов	6.000	-
Признание дисконта по выданным займам	-	133.405
Амортизация дисконта по займу Министерства финансов	-	221.051
Вознаграждение по обязательству финансовой аренды	-	7.219
	1.784.659	1.501.754

23. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, финансовый доход включал:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Признание дисконта по займам от АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» (Примечание 13)	-	118.753
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	1.947	1.690
Амортизация дисконта по выданным займам	-	363.522
Амортизация дисконта по займу, выданному «Айт Хаузинг»	-	8.422
	1.947	492.387

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Текущий подоходный налог		
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Отложенный подоходный налог		
Расход по отложенному подоходному налогу	28.764	83.048
Расходы по подоходному налогу	28.764	83.048

Ниже приведена сверка по подоходному налогу, применимому к бухгалтерскому по убытку до налогообложения, по официально установленной ставке 20% с расходами по подоходному налогу, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Убыток до налогообложения	(9.365.960)	(4.998.236)
Экономия по подоходному налогу по нормативной ставке 20%	(1.873.192)	(999.647)
Амортизация дисконта по займу выданному «Айт Хаузинг»	-	(1.684)
Пени, связанные с несвоевременными выплатами по займам	149.879	-
Резерв по непризнанным налоговым активам	1.681.947	561.077
Резерв под обесценение невозмещаемой части финансовых активов	26.411	492.247
Убыток от прекращения признания займов от АО «Азия Кредит Банк»	14.748	-
Курсовая разница в отношении резерва на торговую дебиторскую задолженность (Примечания 8 и 20)	(51.468)	-
Курсовая разница в отношении неамортизированного дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности перед АО «Казахстан Сауда»	30.154	1.270
Прочие расходы, не относимые на вычеты	50.285	29.785
Расходы по подоходному налогу	28.764	83.048

На 31 декабря 2015 и 2014 годов, отложенные налоги, рассчитанные посредством применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательствам и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном убытке	
	2015	2014	2015	2014
Активы по отложенному налогу				
Налоговые убытки к переносу	1.763.193	243.471	1.519.722	167.566
Вознаграждения к уплате	231.371	141.016	90.355	141.016
Неамортизированный дисконт по выданным займам	-	-	-	(29.769)
Начисления	13.118	11.681	1.437	(77)
Резерв по сомнительной задолженности	262.801	183.496	79.305	176.180
Итого активов по отложенному налогу	2.270.483	579.664	1.690.819	454.916
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(2.243.024)	(561.077)	(1.681.947)	(561.077)
Чистый актив по отложенному подоходному налогу	27.459	18.587	8.872	(106.161)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

В тысячах тенге	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном убытке	
	2015	2014	2015	2014
Обязательства по отложенному налогу				
Неамортизированный дисконт по займу, полученному от АО «Азия Кредит Банк»	(7.320)	(12.659)	5.339	6.497
Неамортизированные затраты по сделке	(21.217)	(23.720)	2.503	(19.274)
Неамортизированный дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности перед «Сауда»	(60.841)	(23.125)	(27.716)	3.019
Неамортизированный дисконт по займу, полученному от Министерства финансов	-	-	-	43.387
Основные средства	(934.300)	(916.538)	(17.762)	(11.960)
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	1.444
Итого обязательств по отложенному налогу	(1.013.678)	(976.042)	(37.636)	23.113
Чистое обязательство по отложенному налогу	(986.219)	(957.455)	(28.764)	(83.048)

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа создала резерв в отношении отложенных налоговых активов на сумму 2.243.024 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 561.077 тысяч тенге).

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Применяемая в настоящее время система штрафов и пен за выявленные правонарушения на основании действующих в Республике Казахстан законов отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штраф, – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Группа считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы предполагает начисление условных обязательств в том отчетном периоде, в котором убыток вероятен и сумма его может быть обоснованно определена.

Налоговая проверка

В мае и июне 2014 года в отношении деятельности Компании за 2009-2013 годы была проведена комплексная налоговая проверка. В проверку были включены корпоративный подоходный налог («КПН»), налог на добавленную стоимость («НДС»), корпоративный подоходный налог с президентов. Комплексная налоговая проверка была завершена в июне 2014 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговая проверка (продолжение)

В отчёте комплексной налоговой проверки были указаны следующие существенные заключения:

- Опираясь на результат камеральной налоговой проверки, Компания подготовила дополнительную налоговую отчётность по НДС за второй квартал 2012 года. Дополнительная налоговая отчётность была сдана 11 мая 2014 года и принята налоговыми органами 12 мая 2014 года. Комплексная налоговая проверка началась 12 мая 2014 года, следовательно, дополнительная налоговая отчётность по НДС, которая появилась в налоговой системе в тот же день, не рассматривалась налоговыми органами. Таким образом, в ходе налоговой проверки на Компанию был наложен штраф и пеня в размере 30.377 тысяч тенге из-за несвоевременной сдачи налоговой отчётности по НДС за второй квартал 2012 года, поскольку дополнительная налоговая отчётность по НДС не была принята налоговыми органами.
- Руководство Компании не согласилось с заключениями налоговых органов и в течение 2014 года подало апелляционную жалобу в Министерство финансов. Однако руководство Компании посчитало возможность принятия решения в пользу Компании маловероятной, вследствие чего Компания начислила соответствующий резерв в составе операционных расходов за 2014 год. Данная оценка не изменилась в 2015 году.
- Дополнительная сумма по КПН в размере 236.695 тысяч тенге, а также штрафы и пени в размере 249.476 тысяч тенге были начислены в результате исключения курсовой разницы, связанной с пересечением займов, выраженных в иностранной валюте. Налоговые органы заключили, что Компания не имеет право использовать курсовую разницу в налоговой отчётности по КПН ввиду отсутствия денежных операций в течение налогового отчётного периода. В частности, у Компании не было поступлений и погашений займов в 2009 и 2010 годах. Компания не согласилась с заключениями налоговых органов и в течение 2014 года подала апелляционную жалобу в Министерство финансов. В течение 2015 года, Консультативный совет Комитета государственных доходов Республики Казахстан рассмотрел данный вопрос для всех налогоплательщиков Республики Казахстан и вынес решение в пользу налогоплательщиков. Опираясь на данное решение, Руководство Компании оценивает риск применения решения по данному вопросу не в пользу Компании как маловероятной. Соответственно, Компания не создавала каких-либо резервов в отношении данного риска в 2015 и 2014 годах.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В тысячах тенге	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2015	2014	2015	2014
Связанная сторона				
«АЙТ»	180.201	108.114	142.142	38.630
«Ахсель»	179.150	68.540	42.043	165.208
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	70	1.667	9.224	303.812
	359.421	178.321	193.409	507.650

Операций со связанными сторонами, в основном, включают сделки с различными организациями в составе групп «Ахсель» и «АЙТ», которые зарегистрированы в Турции.

Продажи связанным сторонам представляют собой услуги по аренде и гостиничные услуги, предоставляемые Группой.

Приобретения у «Ахсель» представляют собой приобретения товаров для гостиницы. Приобретения у «АЙТ» представляют собой операционный гонорар за 2015 и 2014 годы (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2015 и 2014 годов включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 8)		
«АЙТ»	819.319	203.675
«Ахсель»	383.790	640.169
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	37.078	38.682
	1.240.187	882.526
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.240.187)	(880.902)
	-	1.624

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 15)		
«АЙТ»	427.933	153.420
«Ахсель»	64.854	22.811
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	23.509	15.191
	516.296	191.422

Займы выданные

Группа предоставляет финансирование предприятиям, находящимся под общим контролем «Ахсель».

<i>В тысячах тенге</i>	Займы выданные (Примечание 6)			
	В течении 2015 года	В течении 2014 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
«АСАР Курылыс»	67.689	-	67.689	-
«А Дивэллопмент Кампани»	64.365	39.600	461.381	397.016
«Ахсель Иншаат» Т.С.»	-	-	993.792	993.792
«СБА Медикал»	-	-	153.362	153.362
«АБС Центр»	-	-	180.462	180.452
«Айт Трэйд энд Бизнес Центр»	-	604.350	736.614	736.614
	132.054	643.950	2.593.290	2.461.236
Минус: резерв под обесценения невозвратимой части финансовых активов	-	-	(2.593.290)	(2.461.236)
	132.054	643.950	-	-

<i>В тысячах тенге</i>	Финансовый доход		Финансовые расходы	
	2015	2014	2015	2014
«Ахсель Иншаат Т.С.»	772	164.640	-	75.301
«Айт Трэйд энд Бизнес Центр»	736	79.626	-	8.132
«А Дивэллопмент Кампани»	439	58.668	-	27.389
«АБС Центр»	-	33.278	-	8.844
«СБА Медикал»	-	27.310	-	13.739
«Айт Хаузинг»	-	8.422	-	7.219
	1.947	371.944	-	140.624

Гарантии, выданные акционерами

«Ахсель» выступает в качестве гаранта по займу, полученному от Министерства финансов (Примечание 13).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

На 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал Группы состоял из 7 человек (31 декабря 2014 года: 5 человек). Зарплата и поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 170.688 тысячи тенге (2014 год: 127.781 тысячи тенге).

Сроки и условия сделок со связанными сторонами

Группа предоставляет скидку в размере 50% на гостиничное обслуживание связанным сторонам. Непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, а расчеты производятся денежными средствами. На 31 декабря 2015 года и 2014 годов были сформированы резервы по дебиторской задолженности связанных сторон в размере 1.240.187 тысяч тенге и 880.902 тысячи тенге, соответственно. Данная оценка выполняется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором работает связанная сторона.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, долгосрочную кредиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержание операционной деятельности Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты и займы выданные, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В 2015 и 2014 годах Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, соответственно, значительная часть операций Группы осуществляется в тенге. Однако, значительная часть заимствований Группы выражена в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Группы до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Группы такие изменения не оказывают.

	2015		2014	
	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до на- логообложения	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до на- логообложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллар США	60,00%	(9.634.219)	17,37%	(1.602.665)
	-20,00%	3.211.406	-17,37%	1.602.665

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Рыночный риск (продолжение)

Риск, связанный с денежными потоками

Риск, связанный с денежными потоками – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Требования к движению денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Группы считает, что любые возможные колебания будущих потоков денежных средств, связанных с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных займов, займов полученных и долгосрочной кредиторской задолженности.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменений рыночных процентных ставок относится преимущественно к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов.

При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на убыток Группы до налогообложения:

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на убыток до налого- обложения
2015	+434	(634,517)
	-434	634,517
2014	+104	(88,417)
	-104	88,417

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

В отношении непогашенной дебиторской задолженности и по займам выданных руководством Группы осуществляется мониторинг на регулярной основе. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчётную дату на индивидуальной основе.

На 31 декабря 2015 года Группа, учитывая наличие некоторой неопределенности в отношении способности связанных сторон погасить свои обязательства перед Группой в срок, создала резерв в размере 276,750 тысяч тенге (2014 год: 3.342,138 тысяч тенге) в отношении сомнительной дебиторской задолженности (*Примечание 20*).

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами на текущих счетах в банках, риск Группы связан с возможностью дефолта банков, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и их эквивалентов в банках на отчетную дату и обозначения кредитного рейтинга «Fitch».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		Влияние на прибыль до налогообложения	
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и их эквиваленты					
БТА Банк	Казахстан	Искл. из рейтинга	Искл. из рейтинга	38.864	101.669
Народный Банк Казахстана	Казахстан	BB	B	34.232	114.984
Казкоммерцбанк	Казахстан	B-	C	2.089	122.242
Прочие банки	Казахстан	-	-	27.388	20.270
				102.573	359.165

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Группа подписала соглашения по кредитным линиям с целью управления текущей ликвидностью. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Руководство Группы также планирует дальнейшее увеличение объема и стоимости предоставляемых услуг.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных платежей.

В тысячах тенге	На 31 декабря 2015 года					
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	16.544.833	92.184	517.531	3.938.128	4.892.346	25.985.022
Торговая кредиторская задолженность	-	416.869	538.238	-	-	955.107
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	24.334	544.016	568.350
Прочие обязательства	-	7.316	-	-	-	7.316
	16.544.833	516.369	1.055.769	3.962.462	5.436.362	27.515.795

В тысячах тенге	На 31 декабря 2014 года					
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	>5 лет	Итого
Займы	9.217.966	204.843	525.148	3.156.406	1.305.791	14.410.154
Торговая кредиторская задолженность	-	305.347	272.115	-	-	577.462
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	291.760	291.760
Прочие текущие обязательства	-	9.476	-	-	-	9.476
	9.217.966	519.666	797.263	3.156.406	1.597.551	15.288.852

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оценивается Группой на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся сроком погашения.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов Группа не имела финансовых инструментов и денежных средств, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2015 и 2014 годов балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равнялась их расчётной справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения того, чтобы Группа могла продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов, гарантийных депозитов и капитала, включающего выпущенный капитал, фонд переоценки и накопленный дефицит.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период после отчётной даты, Группа прошла процедуру ускоренной реабилитации в отношении займа, полученного от Министерства финансов, детали, которой описаны в *Примечании 13*.