

АО КТСП «АЙТ – Отель»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

| | |
|--|------|
| Консолидированный отчёт о финансовом положении..... | 1 |
| Консолидированный отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе..... | 2 |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств..... | 3-4 |
| Консолидированный отчёт об изменениях в капитале | 5 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчётности | 6-49 |

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и руководству Акционерного общества КТСП «АЙТ – Отель»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества КТСП «АЙТ – Отель» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения с оговоркой

Учётной политикой Группы в отношении основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям МСФО (IAS) 16, переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от её справедливой стоимости на отчётную дату. Переоценка основных средств Группы проводилась по состоянию на 31 декабря 2006 года и впоследствии не проводилась. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на консолидированную финансовую отчётность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчётности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в размере 1.343.048 тысяч тенге в течение 2017 года, и на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 22.435.990 тысяч тенге. Как указано в *Примечании 2*, эти события, а также прочие изложенные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 августа 2018



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 №00000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2017 года

| В тысячах тенге | | Прим. | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|---|----|-------|-------------------------|---|---|
| Активы | | | | | |
| Долгосрочные активы | | | | | |
| Нематериальные активы | | | 877 | 1.542 | 2.470 |
| Основные средства | 6 | | 8.767.230 | 8.912.685 | 9.052.861 |
| Долгосрочные финансовые активы | 7 | | 33.743 | 33.329 | - |
| Долгосрочные расходы будущих периодов | | | 21.985 | 26.922 | 31.578 |
| | | | 8.823.835 | 8.974.478 | 9.086.909 |
| Текущие активы | | | | | |
| Товарно-материальные запасы | 8 | | 191.460 | 201.597 | 233.235 |
| Торговая дебиторская задолженность | 9 | | 157.319 | 192.073 | 190.992 |
| Предоплата и прочая дебиторская задолженность | 10 | | 46.930 | 59.684 | 267.488 |
| Краткосрочные финансовые активы | 7 | | - | - | 34.071 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 11 | | 39.835 | 15.536 | 102.573 |
| | | | 435.544 | 468.890 | 828.359 |
| | | | 36.000 | - | - |
| Активы, предназначенные для продажи | | | 9.295.379 | 9.443.368 | 9.915.268 |
| Итого активы | | | | | |
| Капитал и обязательства | | | | | |
| Капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | | | | |
| Уставный капитал | 12 | | 2.272.713 | 2.272.713 | 2.272.713 |
| Дополнительный оплаченный капитал | | | 600 | 600 | 600 |
| Резерв переоценки основных средств | 13 | | 5.989.251 | 5.989.251 | 5.989.251 |
| Накопленный убыток | | | (22.875.327) | (21.532.283) | (25.053.648) |
| | | | (14.612.763) | (13.269.719) | (16.791.084) |
| | | | 80 | 84 | 84 |
| Неконтрольные доли участия | | | (14.612.683) | (13.269.635) | (16.791.000) |
| Итого капитал | | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | | |
| Займы – долгосрочная часть | 14 | | - | 4.206.474 | 4.030.279 |
| Оценочное обязательство – долгосрочная часть | 16 | | - | - | 2.620.442 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 15 | | 195.515 | 181.556 | 314.146 |
| Обязательства по отложенному подоходному налогу | 25 | | 805.013 | 956.953 | 986.219 |
| | | | 1.000.528 | 5.344.983 | 7.951.086 |
| Текущие обязательства | | | | | |
| Займы – текущая часть | 14 | | 18.775.911 | 13.024.551 | 17.160.041 |
| Оценочное обязательство – краткосрочная часть | 16 | | 2.689.711 | 2.782.607 | 107.291 |
| Торговая кредиторская задолженность | 17 | | 924.606 | 1.043.847 | 955.107 |
| Начисления и прочие текущие обязательства | 18 | | 517.306 | 517.015 | 532.743 |
| | | | 22.907.534 | 17.368.020 | 18.755.182 |
| | | | 23.908.062 | 22.713.003 | 26.706.268 |
| Итого обязательства | | | | | |
| Итого капитал и обязательства | | | 9.295.379 | 9.443.368 | 9.915.268 |

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают произведённые пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Синан Удил

Зауреш Ералиева

Прилагаемые примечания на страницах 6-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И О ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|---|-------|--------------------|----------------------------|
| Операционные доходы | | | |
| Выручка | 19 | 3.877.828 | 3.974.520 |
| Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам | 16 | 64.173 | 430.950 |
| Итого операционные доходы | | 3.942.001 | 4.405.470 |
| Операционные расходы | | | |
| Заработная плата | 20 | (1.290.222) | (1.239.142) |
| Продукты питания и напитки | | (450.387) | (431.677) |
| Электроэнергия | | (191.984) | (179.579) |
| Износ и амортизация | | (157.666) | (165.307) |
| Роялти и маркетинговый сбор | | (149.485) | (123.529) |
| Расходы материалов для гостей | | (122.447) | (134.294) |
| Налоги, помимо подоходного налога | | (93.951) | (115.622) |
| Подарки для гостей | | (59.518) | (59.628) |
| Расходы от переоценки оценочного обязательства | 16 | (51.839) | (129.315) |
| Комиссионные банка | | (50.525) | (50.271) |
| Услуги прачечной | | (38.738) | (38.142) |
| Расходы на рекламу | | (37.820) | (53.371) |
| Страхование | | (34.366) | (32.740) |
| Ремонт и техническое обслуживание | 22 | (32.300) | (31.473) |
| Расходы на телекоммуникационные услуги и ИТ | | (25.736) | (25.157) |
| Услуги по бронированию | | (25.093) | (27.752) |
| Консультационные услуги | | (10.652) | (21.322) |
| Телевизионные расходы | | (5.841) | (5.583) |
| Отрицательная курсовая разница, нетто | | (5.070) | (140.406) |
| Затраты на телефонную связь | | (3.280) | (3.877) |
| Убыток от выбытия основных средств | | (961) | (1.836) |
| Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам | 21 | 53.921 | (379.009) |
| Операционный гонорар | | - | (154.880) |
| Прочее | | (206.179) | (270.196) |
| Итого операционные расходы | | (2.990.139) | (3.814.108) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 951.862 | 591.362 |
| Затраты по финансированию | 23 | (2.436.465) | (3.478.099) |
| Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи | | (38.190) | - |
| Финансовый доход | 24 | - | 6.356.534 |
| Прочий доход | | 27.805 | 22.301 |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (1.494.988) | 3.492.098 |
| Экономия по подоходному налогу | 25 | 151.940 | 29.267 |
| (Убыток)/прибыль за отчётный год | | (1.343.048) | 3.521.365 |
| Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов | | - | - |
| Итого совокупный (убыток)/прибыль за год, за вычетом налогов | | (1.343.048) | 3.521.365 |
| Относится на: | | | |
| Акционеров материнской компании | | (1.343.044) | 3.521.365 |
| Неконтрольные доли участия | | (4) | - |
| Итого совокупный (убыток)/прибыль за год, за вычетом налогов | | (1.343.048) | 3.521.365 |

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают произведённые пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Синан Удил

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Зауреш Ералиева

Прилагаемые примечания на страницах 6-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|---|--------------------|----------------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения | (1.494.988) | 3.492.098 |
| Корректировки на: | | |
| Затраты по финансированию | 2.436.465 | 3.478.099 |
| Износ и амортизацию | 157.666 | 165.307 |
| Расходы от переоценки оценочного обязательства | 51.839 | 129.315 |
| Обесценение активов, предназначенных для продажи | 38.190 | - |
| Нереализованную отрицательную курсовую разницу, относящуюся к финансовой деятельности | 18.812 | 133.574 |
| Убыток от выбытия основных средств | 961 | 1.836 |
| (Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам | (53.921) | 379.009 |
| Финансовый доход | - | (6.356.534) |
| Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам | (64.173) | (430.950) |
| Корректировки оборотного капитала (Увеличение)/уменьшение в операционных активах | | |
| Товарно-материальные запасы | 10.137 | 31.638 |
| Торговая дебиторская задолженность | 88.675 | (162.968) |
| Прочие долгосрочные и текущие активы | 17.691 | 145.892 |
| <i>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</i> | | |
| Торговая кредиторская задолженность | (119.241) | 88.740 |
| Начисления и прочие текущие обязательства | (22.197) | 48.445 |
| Поступления денежных средств от операционной деятельности | 1.065.916 | 1.143.501 |
| Возмещение выплат по оценочному обязательству | | 430.950 |
| Выплаты по оценочному обязательству | (382.979) | (363.261) |
| Проценты и пени выплаченные | (876.813) | (884.933) |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | (193.876) | 326.257 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Приобретение основных средств | (12.435) | (26.038) |
| Приобретение активов, предназначенных для продажи | (74.190) | - |
| Займы, выданные связанным сторонам и работникам | - | (213.984) |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | (86.625) | (240.022) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| Погашение банковских займов | (197.029) | (237.445) |
| Получение банковских займов | 479.341 | - |
| Получение краткосрочного займа от связанной стороны | - | 64.173 |
| Получение финансовой помощи | 33.451 | - |
| Погашение финансовой помощи | (10.963) | - |
| Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности | 304.800 | (173.272) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах | 24.299 | (87.037) |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января | 15.536 | 102.573 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря <i>(Примечание 11)</i> | 39.835 | 15.536 |

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают произведённые пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Прилагаемые примечания на страницах 6-49 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В течение 2017 года, Группа прекратила признание краткосрочного займа в размере 64.173 тысячи тенге, предоставленного Группе в 2016 году связанной стороной, в счет компенсации по оценочному обязательству, подлежащей уплате данной связанной стороной Группе.

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Синан Удил

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Зарещ Ералиева



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

| В тысячах тенге | Приходится на акционеров материнской компании | | | | | Неконт- рольные доли участия | Итого капитал |
|---|---|---|---|-------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|
| | Уставный капитал (Приме- чание 12) | Дополни- тельный оплачен- ный капитал | Резерв переоценки основных средств (Приме- чание 13) | Накоплен- ный убыток | Итого | | |
| На 31 декабря 2015 года (до пересчета*) | 2.272.713 | 600 | 5.989.251 | (22.194.402) | (13.931.838) | 84 | (13.931.754) |
| Исправления | - | - | - | (2.859.246) | (2.859.246) | - | (2.859.246) |
| На 31 декабря 2015 года (после пересчета*) | 2.272.713 | 600 | 5.989.251 | (25.053.648) | (16.791.084) | 84 | (16.791.000) |
| Чистая прибыль за год (пересчитано) | - | - | - | 3.521.365 | 3.521.365 | - | 3.521.365 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого совокупный доход | - | - | - | 3.521.365 | 3.521.365 | - | 3.521.365 |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 2.272.713 | 600 | 5.989.251 | (21.532.283) | (13.269.719) | 84 | (13.269.635) |
| Чистый убыток за год | - | - | - | (1.343.044) | (1.343.044) | (4) | (1.343.048) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого совокупный убыток | - | - | - | (1.343.044) | (1.343.044) | (4) | (1.343.048) |
| На 31 декабря 2017 года | 2.272.713 | 600 | 5.989.251 | (22.875.327) | (14.612.763) | 80 | (14.612.683) |

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают произведённые пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.

Генеральный директор АО КТСП «АЙТ – Отель»

Финансовый директор АО КТСП «АЙТ – Отель»



Синан Удил

Зауреш Ералиева

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

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 2016 года акционерами Компании являлись – АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаат ве Тиджарет А.Ш.» («АЙТ»), владеющий 99,79% акций и физические лица – 0,21%. Конечным владельцем «АЙТ» является г-н Аян 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». В 2016 году данный договор был продлен до 31 декабря 2036 года.

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. Желтоксан, 181, Алматы, Республика Казахстан. Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску руководством Группы 28 августа 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано в обзоре существенных аспектов учётной политики Группы. Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, а все суммы округлены до тысячи, если не 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 22.435.990 тысяч тенге (2016 год: 16.899.130 тысяч тенге) и за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, Группа понесла чистый убыток в размере 1.343.048 тысяч тенге (2016 год: чистая прибыль в размере 3.521.365 тысяч 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 генерирования в достаточном объеме денежных потоков от операционной деятельности, от привлечения финансовой помощи от конечной контролирующей стороны и реструктуризации существующих займов в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности 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, (1) генерирование денежных средств от операционной деятельности в достаточном объеме, (2) привлечение финансовой помощи от конечной контролирующей стороны и (3) реструктуризация существующих займов. В отношении успешности получения финансирования из последних трёх вышеупомянутых источников существует ряд неопределённостей.

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 28*.

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

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

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не имеет долей участия в других организациях, классифицируемых, как предназначенные для продажи.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Группа не завершила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчет о финансовом положении и собственный капитал, включая применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Кроме того, Группа не ожидает эффекта на классификацию финансовых инструментов.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по денежным средствам и их эквивалентам, займам выданным и торговой дебиторской задолженности 12 месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа будет применять упрощённый подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа не закончила оценку влияния МСФО (IFRS) 9.

(в) Учет хеджирования

Группа определила, что не имеет отношения хеджирования на отчетную дату согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9. Соответственно, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 в отношении договоров с покупателями, по которым предполагается, что предоставление гостиничных и ресторанных услуг не будет иметь отдельные обязанности к исполнению и не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда указанные услуги принимаются клиентами Группы.

Также, договоры с покупателями предусматривает предоплату за гостиничные услуги. Группа не рассматривает финансовый компонент по данной предоплате, ввиду оказания услуг в течение периода, менее одного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ 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 ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

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

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

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Группа продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Данные поправки не применяются к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применяются к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.
- Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Группа предварительно оценила возможный эффект данных разъяснений и не ожидает, что они существенно будут влиять на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия платежей по финансовым инструментам, классифицированным в качестве капитала

Поправки уточняют, что последствия налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов больше относятся непосредственно к прошлым сделкам или событиям, которые генерируют распределяемую прибыль, чем к распределениям владельцев. Таким образом, организация признает последствия налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или капитала в зависимости от первоначально признания данных транзакции или события.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года) (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия платежей по финансовым инструментам, классифицированным в качестве капитала (продолжение)

Организация применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Когда организация впервые применяет данные поправки, она применяет их к последствиям налога на прибыль, связанного с выплатой дивидендов на начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Группа не ожидает существенного влияния данных поправок к консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – Затраты по займам, разрешенные для капитализации

Поправки уточняют, что организация рассматривает как часть общих займов любые займы, изначально полученные для приобретения конкретного актива, когда практически все работы необходимые для подготовки этого актива к его предполагаемому использованию или продажи завершены.

Организация применяет эти поправки к затратам по займам, понесенным в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эти поправки.

Группа применяет эти поправки к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2019 года.

Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года)

29 марта 2018 года Совет по МСФО выпустил свод концепций подготовки финансовой отчетности – пересмотренные «Концептуальные основы финансовой отчетности» (далее – «Концептуальные основы»), которые заменяют собой предыдущую редакцию «Концептуальных основ», выпущенную в 2010 году.

Пересмотренные «Концептуальные основы» вступают в силу незамедлительно для Совета по МСФО и Комитета по интерпретациям МСФО. Для организаций, подготавливающих отчетность и разрабатывающих учетную политику на базе «Концептуальных основ», последние вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

«Концептуальные основы» содержат свод концепций подготовки финансовой отчетности и стандартизации, руководство по разработке единой учетной политики для организаций, подготавливающих отчетность, и информацию, позволяющую другим заинтересованным сторонам лучше понять и трактовать стандарты.

Ключевые изменения включают в себя:

- повышение значимости руководства при подготовке финансовой отчетности, заключающейся в предоставлении информации, которая может быть полезна при принятии решений, касающихся распределения ресурсов;
- возвращение принципа предусмотрительности, определенного как проявление осмотрительности при формировании суждений в условиях неопределенности, как составляющая принципа нейтральности;
- определение организации, составляющей отчетность, как юридического лица или его части;
- пересмотр определения актива и определение его в качестве текущего экономического ресурса, контролируемого организацией в результате прошлых событий;
- пересмотр определения обязательства и определение его в качестве текущего обязательства организации передать экономический ресурс в результате прошлых событий;
- устранение порогового значения вероятности признания и включение руководства по прекращению признания;
- включение руководства в отношении информации, получаемой при помощи разных методов оценки, и разъяснение факторов, принимаемых во внимание при выборе метода оценки;
- констатация того факта, что прибыль или убыток являются предварительным показателем результатов деятельности, а также факта, что доходы и расходы в составе прочего совокупного дохода в принципе должны переклассифицироваться, если это позволит повысить актуальность или достоверность представления финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*Пересмотренные концептуальные основы финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года)
(продолжение)*

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в МСФО (выпущены 29 марта 2018 года)

Вместе с пересмотренными «Концептуальными основами», опубликованными в марте 2018 года, Совет по МСФО выпустил поправки к ссылкам на пересмотренные «Концептуальные основы» в МСФО. Документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32. Однако не все поправки вносят обновления в указанные документы в части, касающейся ссылок на основы и их цитаты из них, таким образом, чтобы они представляли собой ссылки на пересмотренные «Концептуальные основы». В некоторых случаях внесенные обновления представляют собой лишь указание на редакцию основ, на которые дается ссылка (основы, выпущенные Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и принятые Советом по МСФО в 2001 году, основы, выпущенные Советом по МСФО в 2010 году, или новые пересмотренные основы 2018 года), или указание на то, что содержащиеся в стандарте определения не обновлялись с учетом новых определений, включенных в пересмотренные «Концептуальные основы». Группа полагает, что данные нововведения не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность Группы представлена в тенге, являющейся функциональной валютой всех компаний Группы 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, денонмированные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

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 ПСД или прибыли или убытка, также признаются в составе ПСД или прибыли или убытка, соответственно).

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

| | Обменный курс на дату | Средневзвешенная ставка в течение года |
|----------------------|--------------------------|---|
| 31 декабря 2017 года | 332,33 | 326,00 |
| 31 декабря 2016 года | 333,29 | 342,16 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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 отчёте 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.

Амортизация

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчётного 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. Расчётный 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 отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за тот отчётный 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 расчётным 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 отчётного года и корректируются по мере необходимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную 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 обесценённым 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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 прогнозные 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Аренданный 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 / МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые 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 непроемкие 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, относится займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация о дебиторской задолженности представлена в *Примечании 9*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 (*Примечание 7*).

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 поддающееся надёжной оценке 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

Балансовая стоимость актива снижается за счёт использования счёта оценочного резерва, и сумма убытка признаётся в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 / МСФО (IFRS) 9, 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 полученные.

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 прибыли или убытке и прочем 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 прибыли или убытке и прочем 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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.

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 признается в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные части (продолжение)

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 28*.

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 отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ 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, отраженных 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. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ 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 ПСД, 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 невозмещаемости, НДС к возмещению относится на расходы в консолидированном отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Оценочные активы и обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому оценочному обязательству, представлены в консолидированном отчёте о прибыли или убытке, за вычетом любого возмещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 выплате 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.

Неопределённость 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.

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 бала произведена Группой по состоянию на 31 декабря 2006 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**
(продолжение)**Суждения (продолжение)***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. За год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, ввиду погашения задолженности некоторых связанных сторон перед Группой, ранее созданные резервы под обесценение дебиторской задолженности, включая авансы выданные, и займов выданных в размере 111.474 тысячи тенге, тогда как Группа признала дополнительный резерв под обесценение на сумму 57.553 тысячи тенге в отношении дебиторской задолженности по оказанным услугам связанным сторонам в течение 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 165.024 тысячи тенге). В течение 2017 года, Группа не создавала дополнительных резервов на невозмещаемую часть прочих финансовых активов (на 31 декабря 2016 года: 213.985 тысяч тенге) (*Примечание 7, 9, 10 и 21*).

Оценочные обязательства

Группа признает оценочные обязательства по договорным обязательствам организаций под общим контролем и прочих связанных сторон перед третьими сторонами, по отношению которых Группа выступает в качестве созаемщика и/или несет солидарную ответственность за своевременное исполнение данных договорных обязательств. При признании оценочных обязательств, учитывается финансовое положение связанных сторон и оценивается вероятность исполнения договорных обязательств за указанные связанные стороны. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, Группа признала оценочное обязательство в отношении займа, полученного организацией под общим контролем, ТОО «Асар Курьлыс Фирмасы» от АО «Азия Кредит Банк» на сумму 2.689.711 тысяч тенге и 2.782.607 тысяч тенге, соответственно (*Примечание 16*).

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.

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 2017 года признанные отложенные налоговые активы Группы составили 20.138 тысяч тенге (2016 год: 16.951 тысяча тенге). В отношении отложенных налоговых активов в сумме 2.347.692 тысячи тенге (2016 год: 2.520.606 тысяч тенге), Группой был создан соответствующий оценочный резерв. Более подробная информация представлена в *Примечание 25*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Суждения (продолжение)

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 по возможности 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, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 28*.

5. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа выявила существенные ошибки в отношении учёта ряда операций. Соответствующие статьи консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря и 1 января 2016 года и операции за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года были пересчитаны. Ниже представлены разъяснения по сделанным исправлениям ошибок.

(i) Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года

Ниже представлены ранее отражённые и исправленные статьи консолидированного отчёта о финансовом положении Группы на 31 декабря 2016 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчета | Пункт | Исправления | После пересчета |
|---|---------------------|-------|--------------------|---------------------|
| Активы | | | | |
| Текущие активы | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 199.792 | 2 | (7.719) | 192.073 |
| | 476.609 | | (7.719) | 468.890 |
| Итого активы | 9.451.087 | | (7.719) | 9.443.368 |
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | | | |
| Накопленный убыток | (18.618.163) | 1, 2 | (2.914.120) | (21.532.283) |
| | (10.355.599) | | (2.914.120) | (13.269.719) |
| Итого капитал | (10.355.515) | | (2.914.120) | (13.269.635) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы – долгосрочная часть | 16.735.924 | 1 | (12.529.450) | 4.206.474 |
| | 17.874.433 | | (12.529.450) | 5.344.983 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Займы – текущая часть | 430.928 | 1 | 12.593.623 | 13.024.551 |
| Оценочное обязательство – краткосрочная часть | – | 1 | 2.782.607 | 2.782.607 |
| Начисления и прочие текущие обязательства | 457.394 | 1, 2 | 59.621 | 517.015 |
| | 1.932.169 | | 15.435.851 | 17.368.020 |
| Итого обязательства | 19.806.602 | | 2.906.401 | 22.713.003 |
| Итого капитал и обязательства | 9.451.087 | | (7.719) | 9.443.368 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

(ii) Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

Ниже представлены ранее отражённые и исправленные статьи консолидированного отчёта о финансовом положении Группы на 31 декабря 2015 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчета | Пункт | Исправления | После пересчета |
|---|-----------------|-------|-------------|---------------------|
| Капитал и обязательства | | | | |
| Капитал, относящийся к акционерам материнской компании | | | | |
| Накопленный убыток | (22.194.402) | 1, 2 | (2.859.246) | (25.053.648) |
| | (13.931.838) | | (2.859.246) | (16.791.084) |
| Итого капитал | (13.931.754) | | (2.859.246) | (16.791.000) |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Оценочное обязательство – долгосрочная часть | – | 1 | 2.620.442 | 2.620.442 |
| | 5.330.644 | | 2.620.442 | 7.951.086 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Оценочное обязательство – краткосрочная часть | – | 1 | 107.291 | 107.291 |
| Начисления и прочие текущие обязательства | 401.230 | 2 | 131.513 | 532.743 |
| | 18.516.378 | | 238.804 | 18.755.182 |
| Итого обязательства | 23.847.022 | | 2.859.246 | 26.706.268 |
| Итого капитал и обязательства | 9.915.268 | | – | 9.915.268 |

(iii) Консолидированный отчёт о совокупном прибыли или убытке и о прочем доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Ниже представлены ранее отражённые и исправленные статьи консолидированного отчёта о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчета | Пункт | Исправления | После пересчета |
|--|-----------------|-------|-------------|--------------------|
| Операционные доходы | | | | |
| Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам | – | 1 | 430.950 | 430.950 |
| Итого операционные доходы | 3.974.520 | | 430.950 | 4.405.470 |
| Операционные расходы | | | | |
| Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам | (311.320) | 1 | (67.689) | (379.009) |
| Расходы от переоценки оценочного обязательства | – | 1 | (129.315) | (129.315) |
| Итого операционные расходы | (3.617.104) | | (197.004) | (3.814.108) |
| Прибыль от операционной деятельности | 357.416 | | 233.946 | 591.362 |
| Затраты по финансированию | (3.189.279) | 1 | (288.820) | (3.478.099) |
| Прибыль до налогообложения | 3.546.972 | | (54.874) | 3.492.098 |
| Прибыль за отчётный год | 3.576.239 | | (54.874) | 3.521.365 |
| Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов | 3.576.239 | | (54.874) | 3.521.365 |
| Относится на: | | | | |
| Акционеров материнской компании | 3.576.239 | | (54.874) | 3.521.365 |
| Итого совокупная прибыль за год, за вычетом налогов | 3.576.239 | | (54.874) | 3.521.365 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)

(iv) Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

| <i>В тысячах тенге</i> | До пересчета | Пункт | Исправления | После пересчета |
|---|-----------------|-------|-------------|--------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 3.546.972 | | (54.874) | 3.492.098 |
| Корректировки на: | | | | |
| Затраты по финансированию | 3.189.279 | 1 | 288.820 | 3.478.099 |
| Расходы от переоценки оценочного обязательства | – | 1 | 129.315 | 129.315 |
| Доход от возмещения выплат по оценочному обязательству | – | 1 | (430.950) | (430.950) |
| (Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам | 311.320 | 1 | 67.689 | 379.009 |
| Корректировки оборотного капитала <i>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</i> | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | (170.687) | 2 | 7.719 | (162.968) |
| <i>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</i> | | | | |
| Начисления и прочие текущие обязательства | 56.164 | 2 | (7.719) | 48.445 |
| Поступления денежных средств от операционной деятельности | 1.143.501 | | – | 1.143.501 |
| Возмещение выплат по оценочному обязательству | – | | 430.950 | 430.950 |
| Выплаты по оценочному обязательству | – | | (363.261) | (363.261) |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | 258.568 | | 67.689 | 326.257 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| Займы, выданные связанным сторонам и работникам | (577.245) | | 363.261 | (213.984) |
| Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам | 495.123 | | (495.123) | – |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | (108.160) | | (131.862) | (240.022) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| Получение краткосрочного займа от связанной стороны | – | | 64.173 | 64.173 |
| Погашение банковских займов | (237.445) | | – | (237.445) |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | (237.445) | | 64.173 | (173.272) |
| Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах | (87.037) | | – | (87.037) |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января | 102.573 | | – | 102.573 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря | 15.536 | | – | 15.536 |

Ниже представлены разъяснения по сделанным исправлениям ошибок:

1) 10 декабря 2015 года Группа, ТОО «Асар Курьлыс Фирмасы», организация под общим контролем, и АО «Ахсель Иншаат Тааххют ве Тиджарет», организация под общим контролем, заключили четырехстороннее мировое соглашение с АО «Азия Кредит Банк», в результате чего Группа приняла солидарную ответственность за погашение займа, полученного ТОО «Асар Курьлыс Фирмасы» от АО «Азия Кредит Банк». Ранее Группа выступала созаемщиком по данному займу на основе заключенного в 2012 году договора, а АО «Ахсель Иншаат Тааххют ве Тиджарет» – гарантом по данному займу на основе договора финансовой гарантии. Данные договоры были отменены в результате заключенного мирового соглашения. В течение 2015 года по причине финансовой несостоятельности указанных связанных сторон, по требованию АО «Азия Кредит Банк», Группа произвела платежи на сумму 67.689 тысяч тенге в счет погашения части займа, полученного ТОО «Асар Курьлыс Фирмасы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)****(iv) Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)**

В выпущенной консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, ни эффект признания финансовой гарантии в 2012 году, ни заключение мирового соглашения отражено не было, а платежи, произведенные Группой были ошибочно признаны в качестве долгосрочного займа, предоставленного ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», в отношении полной балансовой стоимости которого в момент его первоначального признания был признан резерв под обесценение. Обязательство в отношении ожидаемого погашения оставшейся части займа согласно установленному графику погашения платежей признано не было.

Согласно МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» обязательство, принятое Группой в качестве созаемщика по договору займа в 2012 году, отвечало определению предоставленной финансовой гарантии в пользу стороны под общим контролем. Соответственно, на момент заключения договора Группа должна была признать обязательство по финансовой гарантии и отразить распределение в пользу собственника на ту же сумму. Впоследствии, Группа должна была оценивать данное обязательство по наибольшему из следующих значений:

- (i) суммы, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*»; и
- (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, признанной в соответствии с МСФО (IAS) 18 «*Выручка*»;

Переоценка оценочного обязательства на каждую отчетную дату должна была отражаться в составе прибыли или убытка, если возмещение платежа, выполненного по гарантии, от основного заемщика не является вероятным. Заключение мирового соглашения не изменило характер обязательства. Оно продолжает соответствовать определению финансовой гарантии. Учитывая, что на момент заключения мирового соглашения осуществление платежей по гарантии было высоковероятным Группа должна была признать оценочное обязательство на всю сумму обязательства по гарантии в сумме 2.795.422 тысяч тенге и на момент осуществления платежа по гарантии в сумме 67.689 тысяч тенге в счет погашения части займа, полученного ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» от Банка, Группа должна была признать данную выплату в качестве уменьшения обязательства по финансовой гарантии. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 года, по причине финансовой несостоятельности ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», и АО «Ахсель Иншаат Тааххют ве Тиджарет» вероятность дальнейших платежей по гарантии была высокой и соответственно Группа должна была переоценить оценочное обязательство согласно МСФО (IAS) 37.

Таким образом, в результате исправления данных ошибок по состоянию на 31 декабря 2015 года статья «Оценочное обязательство (долгосрочная часть)» была увеличена на 2.620.442 тысяч тенге, статья «Оценочное обязательство (краткосрочная часть)» была увеличена на 107.291 тысячу тенге, а статья «Накопленный убыток» была увеличена на 2.727.733 тысяч тенге. Поскольку, критерии для признания отложенного налогового актива на 31 декабря 2015 года не выполнялись, корректировка не оказала влияния на суммы налога на прибыль.

Аналогичным образом, в течение 2016 года, выплаты по гарантии в размере 363.261 тысячи тенге были ошибочно признаны в качестве займа, предоставленного ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», а денежные средства, полученные от ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» в сумме 495.123 тысячи тенге, были признаны в качестве погашения предоставленного займа, в связи с чем резерв под обесценение в сумме 67.689 тысяч тенге, признанный в 2015 году, был восстановлен. Группа также признала прочую кредиторскую задолженность перед ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» в сумме 64.173 тысячи тенге, по состоянию на 31 декабря 2016 года, на разницу между суммами, уплаченными по гарантии и полученными от ТОО «Асар Курылыс Фирмасы».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)****(iv) Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)**

Согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IAS) 37 выплаты по гарантии в сумме 363.261 тысячи тенге должны учитываться как погашение оценочного обязательства по гарантии, а средства, полученные от ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» в порядке компенсации произведенных выплат в сумме 430.950 тысяч тенге в качестве полученного возмещения в составе прибыли или убытка. Поскольку, ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» имела право требовать немедленного возврата излишне перечисленной суммы вплоть до момента выплаты равной суммы по гарантии, сумма в 64.173 тысячи тенге должна была быть признана в качестве краткосрочного займа, до востребования, выданного связанной стороне.

Кроме того, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Группа должна была начислить процентные расходы на оценочное обязательство за 2016 год в сумме 288.820 тысяч тенге и дополнительный расход от изменения ставки дисконтирования по оценочному обязательству в сумме 129.315 тысяч тенге.

В результате исправления данных ошибок по состоянию на 31 декабря 2016 года статья «Оценочное обязательство (краткосрочная часть)» была увеличена на 2.782.607 тысяч тенге, так как график погашения указанной задолженности в 2106 году был нарушен и на основании мирового соглашения, указанного выше, Банк имел право потребовать всю оставшуюся сумму задолженности к немедленному погашению, а статья «Накопленный убыток» была увеличена на 2.782.607 тысяч тенге. Поскольку, критерии для признания отложенного налогового актива на 31 декабря 2016 года не выполнялись, корректировка не оказала влияния на суммы налога на прибыль. Кроме того, Группа уменьшила статью «Начисления и прочие текущие обязательства» на сумму 64.173 тысяч тенге, и увеличила статью «Займы – текущая часть» на ту же сумму. Группа также увеличила статью «Затраты по финансированию» на сумму 288.820 тысяч тенге и статью «Расходы от переоценки оценочного обязательства» на сумму на сумму 129.315 тысяч тенге. Кроме того, Группа отразила средства, полученные от ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» в порядке компенсации произведенных выплат в сумме 430.950 тысяч тенге в статье «Доход от возмещения выплат по оценочному обязательству» и увеличила расходы, отраженные в статье «Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам» на 67.689 тысяч тенге.

Своевременное начисление Оценочного обязательства привело бы к нарушению Группой определенных договорных обязательств по кредитному соглашению с Министерством финансов Республики Казахстан, раскрытого в *Примечании 14*, по состоянию на 31 декабря 2016 года. В результате пересчета Группа также реклассифицировала долгосрочную часть займа, полученного от Министерства Финансов Республики Казахстан в сумме 12.529.450 тысяч тенге в качестве краткосрочной задолженности и выполнила раскрытие о нарушении договорных обязательств в соответствующем примечании.

2) По состоянию на 15 декабря 2015 года, филиал турецкого АО «Ахсель Иншаат Тааххют ве Тиджарет» в г. Алматы, организация под общим контролем, имел кредиторскую задолженность перед индивидуальным предпринимателем Шакировым Н.Б. (далее «Кредитор») в сумме 131.513 тысяч тенге. Указанная связанная сторона не смогла оплатить свою кредиторскую задолженность перед Кредитором. В результате, 15 декабря 2015 года, Группа заключила трехстороннее соглашение с Кредитором и указанной связанной стороной, в соответствии с которым Группа приняла на себя обязательство погашать кредиторскую задолженность связанной стороны перед Кредитором, путем оказания услуг, связанных с предоставлением гостиничных номеров и организацией банкетов и специальных встреч, в сумме 131.513 тысяч тенге, Кредитору или любым третьим сторонам, указываемым Кредитором в предварительных письменных заявках. Заключение данного соглашения не было отражено в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 год. Указанная сумма должна была быть признана в качестве доходов будущих периодов с соответствующим распределением акционеру, так как Группа приняла на себя обязательство погашать кредиторскую задолженность связанной стороны по поручению конечной контролирующей стороны. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2016 года, Группа ошибочно признала дебиторскую задолженность от Кредитора в сумме 7.719 тысяч тенге, соответствующей вознаграждению за услуги, оказанные в 2016 году в погашение принятого обязательства.

В целях исправления данной ошибки, статьи «Начисления и прочие текущие обязательства» и «Накопленный убыток» по состоянию на 31 декабря 2015 года были увеличены на 131.513 тысяч тенге, в то время как по состоянию на 31 декабря 2016 года статьи «Дебиторская задолженность» и «Начисления и прочие текущие обязательства» были уменьшены на сумму 7.719 тысяч тенге, а статья «Накопленный убыток» была увеличена на 131.513 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим:

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания | Машины и оборудо- вание | Транс- портные средства | Прочее | Итого |
|---|------------------|--------------------|--|--|--------------------|--------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано*) | 4.488.081 | 7.975.589 | 488.506 | 48.283 | 1.511.209 | 14.511.668 |
| Поступление | - | - | 1.033 | - | 25.005 | 26.038 |
| Выбытие | - | - | (1.050) | (2.312) | (1.099) | (4.461) |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 4.488.081 | 7.975.589 | 488.489 | 45.971 | 1.535.115 | 14.533.245 |
| Поступление | - | - | 2.565 | 933 | 8.937 | 12.435 |
| Выбытие | - | - | (20) | (1.980) | (3.135) | (5.135) |
| На 31 декабря 2017 года | 4.488.081 | 7.975.589 | 491.034 | 44.924 | 1.540.917 | 14.540.545 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано*) | - | (3.619.409) | (435.604) | (39.456) | (1.364.338) | (5.458.807) |
| Начисление | - | (102.367) | (11.920) | (4.009) | (46.082) | (164.378) |
| Выбытие | - | - | 1.050 | 482 | 1.093 | 2.625 |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | - | (3.721.776) | (446.474) | (42.983) | (1.409.327) | (5.620.560) |
| Начисление | - | (102.367) | (11.278) | (765) | (42.520) | (156.930) |
| Выбытие | - | - | 20 | 1.020 | 3.135 | 4.175 |
| На 31 декабря 2017 года | - | (3.824.143) | (457.732) | (42.728) | (1.448.712) | (5.773.315) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2015 года (пересчитано*) | 4.488.081 | 4.356.180 | 52.902 | 8.827 | 146.871 | 9.052.861 |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 4.488.081 | 4.253.813 | 42.015 | 2.988 | 125.788 | 8.912.685 |
| На 31 декабря 2017 года | 4.488.081 | 4.151.446 | 33.302 | 2.196 | 92.205 | 8.767.230 |

По состоянию на 31 декабря 2017 года гостиничный комплекс и другие основные средства с остаточной стоимостью 8.639.527 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 8.741.894 тысяча тенге) были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (*Примечание 14*).

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 отчётность, 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- вание | Транс- портные средства | Прочее | Итого |
|---|----------------|------------------|--|--|---------------|------------------|
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 371.278 | 2.745.047 | 52.902 | 8.827 | 146.913 | 3.324.967 |
| На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 371.278 | 2.677.607 | 42.015 | 2.988 | 125.788 | 3.219.676 |
| На 31 декабря 2017 года | 371.278 | 2.610.167 | 33.302 | 2.196 | 92.205 | 3.109.148 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|---------------------------------|---|---|
| Займ, предоставленный «Ахсель Иншаат Т.С.» | 994.797 | 994.797 | 993.792 |
| Займ, предоставленный «Айт Трэйд энд Бизнес Центр» | 844.520 | 844.520 | 736.614 |
| Займ, предоставленный «А Дивэллопмент Кампани» | 675.871 | 675.871 | 461.381 |
| Займ, предоставленный «СБА Медикал» | 153.519 | 153.519 | 153.362 |
| Займы, предоставленные прочим связанным сторонам | 69.173 | 70.881 | 97.285 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 33.743 | 33.329 | 34.071 |
| | 2.771.623 | 2.772.917 | 2.476.505 |
| Долгосрочный заём, предоставленный «АБС Центр» | - | - | 83.169 |
| Минус: резерв под обесценение невозмещаемой краткосрочной части финансовых активов | (2.737.880) | (2.739.588) | (2.525.603) |
| | 33.743 | 33.329 | 34.071 |

Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа имела краткосрочные безпроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, на общую сумму 2.737.480 тысяч тенге (31 декабря 2016 года: 2.739.588 тысяч тенге), со средним сроком погашения 1 год.

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. У руководства Группы имеются значительные сомнения в способности данных связанных сторон погасить свои обязательства в сроки, предусмотренные соответствующими договорами. В результате, руководством Группы было принято решение о создании практически 100%-резерва под обесценение данных активов.

Движение резерва по невозмещаемым займам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--------------------------------------|---------------------------------|---|---|
| Баланс резерва на начало года | 2.739.588 | 2.525.603 | 2.461.236 |
| Начисления за год | - | 213.985 | 132.056 |
| Восстановлено | (2.108) | - | (67.689) |
| Баланс резерва на конец года | 2.737.480 | 2.739.588 | 2.525.603 |

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой в основном гарантийный депозит на сумму 33.743 тысячи тенге (в 2016 году: 33.329 тысяч тенге), размещенный в АО «Народный банк Казахстана» в соответствии с международным договором франчайзинга с «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн». По состоянию на 31 декабря 2017 года данные денежные средства были классифицированы как долгосрочный финансовый актив в связи с эффективным сроком договора франчайзинга до 2036 года, как указано в *Примечании 1*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, товарно-материальные запасы включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|----------------------------|---------------------------------|---|---|
| Материалы и запасные части | 160.704 | 172.628 | 192.493 |
| Продукты питания и напитки | 30.756 | 28.969 | 40.742 |
| | 191.460 | 201.597 | 233.235 |

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, торговая дебиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|---|---------------------------------|---|---|
| Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27) | 1.174.045 | 1.377.110 | 1.240.187 |
| Прочая торговая дебиторская задолженность | 186.546 | 279.530 | 264.810 |
| | 1.360.591 | 1.656.640 | 1.504.997 |
| Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (1.203.272) | (1.464.567) | (1.314.005) |
| | 157.319 | 192.073 | 190.992 |

Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, представляет собой задолженность за услуги гостиницы, аренду площадей гостиницы компаниями «Ахсель Иншаат Т.С.» и «АЙТ» (Примечание 27).

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 2017 и 2016 годов, торговая дебиторская задолженность, за вычетом резерва, была выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|------------------------|---------------------------------|---|---|
| Тенге | 119.788 | 100.434 | 160.591 |
| Доллары США | 37.248 | 91.639 | 26.885 |
| Евро | 283 | – | 3.516 |
| | 157.319 | 192.073 | 190.992 |

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|---------------------------------|---|---|
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на начало года | (1.464.566) | (1.314.005) | (917.481) |
| Курсовая разница | – | 11.325 | (257.342) |
| Начисления за год (Примечание 21) | (57.553) | (165.223) | (139.182) |
| Восстановлено (Примечание 21) | 109.366 | 3.336 | – |
| Списание | 209.481 | – | – |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на конец года | (1.203.272) | (1.464.567) | (1.314.005) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 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 | |
| 31 декабря 2017 года | 157.319 | 92.556 | 29.765 | 27.123 | 5.295 | 2.580 | – |
| 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 192.073 | 107.583 | 59.745 | 17.472 | 4.035 | 3.238 | – |
| 31 декабря 2015 года (пересчитано*) | 190.992 | 134.843 | 47.075 | 4.486 | 1.985 | 2.603 | – |

10. ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, предоплата и прочая дебиторская задолженность включали:

| В тысячах тенге | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|---|-------------------------|---|---|
| Предоплата по страхованию | 32.016 | 29.943 | 31.613 |
| Авансы, уплаченные за услуги и товары | 13.874 | 20.748 | 37.362 |
| Задолженность сотрудников | 3.612 | 7.600 | 173.252 |
| Предоплата по прочим налогам | – | 9.750 | 30.495 |
| Прочее | 271 | 294 | 280 |
| | 49.773 | 68.335 | 273.002 |
| Минус: резерв по обесценению авансов, уплаченных за услуги и товары | (2.843) | (8.651) | (5.514) |
| | 46.930 | 59.684 | 267.488 |

На 31 декабря 2017 и 2016 годов предоплата и прочая дебиторская задолженность, в основном, были выражены в тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа списала резерв по обесценению просроченных авансов, выданных связанным сторонам на общую сумму 5.806 тысяч тенге (31 декабря 2016 года, резерв в сумме 3.137 тысяч тенге был признан) (Примечание 21).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, денежные средства и их эквиваленты включали:

| В тысячах тенге | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|-------------------------|---|---|
| Средства в банках – счета в тенге | 29.637 | 4.856 | 63.947 |
| Деньги в пути | 5.077 | 3.470 | 1.264 |
| Наличность в кассе – счета в тенге | 4.457 | 4.294 | 16.916 |
| Средства в банках – счета в иностранной валюте | 664 | 2.916 | 20.446 |
| | 39.835 | 15.536 | 102.573 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, уставный капитал Группы представлен следующим:

| Акционер | Количество объявленных, выпущенных и оплаченных акций | | | Сумма, в тысячах тенге | % от общего количества акций |
|-----------------|---|---------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | Простые акции | Привилеги- рованные акции | Итого акций | | |
| «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.

В 2017 и 2016 годах, ввиду понесения убытка, Группа не объявляла и не платила дивиденды по простым и привилегированным акциям.

13. 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 6*).

14. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, обязательства по займам, включая начисленные проценты, представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | Валюта | Срок погашения | Процентная ставка | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|-----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Министерство финансов РК | Тенге | 22 декабря 2030 года | Плавающая | 13.883.903 | 12.673.699 | 16.544.833 |
| АО «Азия Кредит Банк» | Тенге/ доллары США | 31 декабря 2022 года | 16%/12% | 3.042.574 | 3.159.146 | 3.335.866 |
| АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» | Тенге/ доллары США | 23 декабря 2024 года | 9%/8% | 1.849.434 | 1.334.007 | 1.309.621 |
| ТОО «Асар Курылыс» | Тенге | По требованию | Беспроцентная | – | 64.173 | – |
| | | | | 18.775.911 | 17.231.025 | 21.190.320 |
| Минус: текущая часть долгосрочных займов | | | | (18.775.911) | (13.024.551) | (17.160.041) |
| | | | | – | 4.206.474 | 4.030.279 |

Министерство финансов Республики Казахстан

28 марта 2016 года, Группа подписала дополнительное соглашение к договору займа с Министерством финансов от 2003 года, по завершении процедуры ускоренной реабилитации, предусмотренной законодательством Республики Казахстан, по результатам 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)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

Министерство финансов Республики Казахстан (продолжение)

Руководство Группы оценило данные изменения существенными и в соответствии с МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» Группа прекратила признание непогашенного остатка займа, включая задолженность по вознаграждениям на 28 марта 2016 года и признала новый займ с изменениями, указанными выше. На дату признания нового займа ставка вознаграждения, публикуемая Министерством финансов, была значительно ниже рыночной. Следовательно, Группой была определена справедливая стоимость займа путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке и был признан дисконт в размере 5.979.763 тысячи тенге в составе финансовых доходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год. В течение 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения займа, публикуемая Министерством финансов, составила 8,55% (в течение 2016 года средневзвешенная ставка вознаграждения займа, публикуемая Министерством финансов, составила 8,46% годовых).

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 7.437.446 тысячи тенге (на 31 декабря 2016 года: 7.519.832 тысяч тенге).

Ввиду нарушения некоторых финансовых ковенантов и графика погашения по займу в течение 2017 года, вся сумма задолженности по данному займу по состоянию на 31 декабря 2017 года, была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности.

АО «Азия Кредит Банк»

По состоянию на 31 декабря 2017 года, задолженности Группы по займам, предоставленным АО «Азия Кредит Банк», были деноминированы в тенге и в долларах США, в размере 2.342.193 тысячи тенге и 700.381 тысяча тенге, соответственно, со сроком погашения до 31 декабря 2022 года (31 декабря 2016 года: 2.411.980 тысячи тенге и 747.166 тысячи тенге, соответственно). Ставки вознаграждения по данным займам фиксированные и составляют 16% и 12% годовых, соответственно.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, коммерческий комплекс «Эдельвейс», который включает здание и прилегающий к нему участок земли, с остаточной стоимостью 1.202.081 тысячи тенге (в 2016 году: 1.222.062 тысячи тенге) был заложен в качестве обеспечения по данным займам. В течение 2017 года, Группа опаздывала от графиков погашения по данным займам, в следствии чего весь непогашенный остаток данных займов был классифицирован как краткосрочный.

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 путём 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 отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов данный заём представлен по его амортизированной стоимости в сумме 1.348.179 тысяч тенге и 1.334.007 тысяч тенге, соответственно.

20 июня 2017 года, Группа заключила новый договор займа с КЗИ Банк на сумму 1.500.000 долларов США по ставке 8% годовых и со сроком погашения до 17 июня 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года, данный заём представлен по его амортизированной стоимости в сумме 501.255 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» (продолжение)

На 31 декабря 2017 и 2016 года земельные участки, принадлежащие связанным сторонам «Айт Грэйд энд Бизнес Центр», «Астана Тауэр Куру Темизлеме», и «Ахсел Иншаат Тааххют Ве Тиджарет» были заложены в качестве обеспечения по данному займу. Кроме того, обязательство по займу обеспечено гарантией господина Айян Ахмет Хамди, являющегося конечным акционером Группы, и указанных связанных сторон.

Ввиду нарушения графиков погашения по данным займам в течение 2017 года, вся сумма задолженности по указанным займам по состоянию на 31 декабря 2017 года, была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности.

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|---------------------------------|---|---|
| Обязательства перед АО «Казахстан Сауда» | 531.728 | 533.264 | 544.016 |
| Минус – неамортизированный дисконт | (336.213) | (351.708) | (254.204) |
| Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | – | – | 24.334 |
| | 195.515 | 181.556 | 314.146 |

Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 1.600.000 долларов США (в эквиваленте 531.728 тысяч тенге и 533.264 тысяч тенге на 31 декабря 2017 и 2016 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 займу Министерства финансов. Как указано в *Примечании 13* в результате процедуры ускоренной реабилитации, 28 марта 2016 года, дата погашения займа, предоставленного Министерством финансов, была продлена до 31 декабря 2030 года. Следовательно, Группа пересчитала справедливую стоимость обязательства перед АО «Казахстан Сауда» путем дисконтирования будущих денежных потоков до 31 декабря 2030 года по рыночной ставке в размере 8% годовых.

Разница в амортизированной стоимости предыдущего обязательства и справедливой стоимости нового обязательства оказалась существенной и в соответствии с МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» Группа прекратила признание предыдущее обязательство путем полной амортизации неамортизированного дисконта в сумме 252.298 тысяч тенге в составе финансовых затрат и признала новое обязательство по справедливой стоимости с дисконтом в размере 376.705 тысяч тенге в 2016 году. В течение 2017 года, Группа признала финансовый расход по амортизации дисконта в сумме 14.210 тысяч тенге.

16. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Группа несет солидарную ответственность за погашение займа организации под общим контролем, ТОО «Асар Курылыс Фирмасы», полученного от АО «Азия Кредит Банк». Ввиду ухудшающегося финансового положения указанной связанной стороны, по состоянию на 1 января 2017 года, Группа признала оценочное обязательство в размере 2.782.607 тысяч тенге, которое было оценено путем дисконтирования будущих денежных потоков по ставке 8,56% годовых, со ссылкой на доходность без рисков государственных ценных бумаг, котирующихся на зарубежных фондовых биржах.

В течение 2017 года ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» возместило выплаты, произведенные Группой на сумму 64.173 тысячи путем прекращения признания краткосрочного займа, выданного Группе в 2016 году (2016: денежные возмещения в размере 430.950 тысяч тенге). Данные возмещения были признаны в качестве операционного дохода в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года, руководство Группы обновила свои ожидания по будущим денежным потокам и ставку дисконтирования, которая уменьшилась с 8,56% до 7,05% годовых. Эффект данных изменений в суждений руководства Группы и прочие движения оценочного обязательства в течение 2017 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|---------------------------------|---|---|
| На 1 января | 2.782.607 | 2.727.733 | – |
| Признание обязательства | – | – | 2.795.422 |
| Расходы на прирост оценочного обязательства (Примечание 23) | 238.244 | 288.820 | – |
| Расход от переоценки | 51.839 | 129.315 | – |
| Выплаты | (382.979) | (363.261) | (67.689) |
| На 31 декабря | 2.689.711 | 2.782.607 | 2.727.733 |
| Минус: текущая часть долгосрочных займов | (2.689.711) | (2.782.607) | (107.291) |
| | – | – | 2.620.442 |

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, торговая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|---|---------------------------------|---|---|
| Задолженность по оплате управленческих и операционных услуг связанным сторонам (Примечание 27) | 450.882 | 452.239 | 426.894 |
| Задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги | 280.009 | 337.564 | 389.656 |
| Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 27) | 122.008 | 117.437 | 89.402 |
| Задолженность по роялти и маркетинговым сборам | 71.707 | 136.607 | 49.155 |
| | 924.606 | 1.043.847 | 955.107 |

Роялти, маркетинговые сборы и комиссионные сборы за бронирование

Как указано в *Примечании 1*, в августе 2006 года Группа и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» подписали договор международного франчайзинга, который изначально был подписан на срок до конца 2016 года. В течение 2016 года данный договор был продлен до 31 декабря 2036 года. В соответствии с данным договором Группа должна начислять и платить роялти и вознаграждение за маркетинговые услуги в общем 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. Учитывая текущее финансовое положение Группы, компания «АЙТ» освободила Группу от уплаты указанных сборов с 2017 года. Следовательно, Группа не начисляла и не платила управленческие сборы в течение 2017 года.

Операционные сборы за 2016 год составили 154.880 тысяч тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Управленческие и операционные сборы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|------------------------|---------------------------------|---|---|
| Доллар США | 621.950 | 691.763 | 648.223 |
| Тенге | 300.344 | 349.690 | 300.974 |
| Евро | 2.129 | 2.382 | 5.910 |
| Российский рубль | 171 | - | - |
| Фунт стерлинги | 12 | 12 | - |
| | 924.606 | 1.043.847 | 955.107 |

18. НАЧИСЛЕНИЯ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, начисления и прочие текущие обязательства включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2015 года (пересчитано*) |
|--|---------------------------------|---|---|
| Налоги, помимо подоходного налога | 176.472 | 206.854 | 227.098 |
| Задолженность по заработной плате | 146.117 | 120.126 | 104.785 |
| Доходы будущих периодов | 117.103 | 127.991 | 157.822 |
| Авансы полученные | 43.558 | 38.098 | 35.741 |
| Финансовая помощь от конечной контролирующей стороны (Примечание 27) | 22.487 | - | - |
| Прочее | 11.569 | 23.946 | 7.297 |
| | 517.306 | 517.015 | 532.743 |

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

19. ВЫРУЧКА

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--------------------------------|------------------|----------------------------|
| Гостиничные номера | 2.274.027 | 2.313.278 |
| Продукты питания и напитки | 1.388.661 | 1.381.474 |
| Аренда и прокат | 113.774 | 131.836 |
| Прачечная | 21.877 | 39.720 |
| Спортивно-оздоровительный клуб | 29.674 | 47.669 |
| Телефон | 1.670 | 4.058 |
| Прочее | 48.145 | 56.485 |
| | 3.877.828 | 3.974.520 |

20. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, расходы по заработной плате включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|---|------------------|----------------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1.084.865 | 1.048.580 |
| Питание для сотрудников | 68.300 | 63.334 |
| Премии сотрудникам | 31.701 | 42.793 |
| Размещение сотрудников | 24.152 | 32.280 |
| Перевозка сотрудников | 31.374 | 19.498 |
| Прочее | 49.830 | 32.657 |
| | 1.290.222 | 1.239.142 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ВОССТАНОВЛЕНИЕ/(НАЧИСЛЕНИЕ) РЕЗЕРВОВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

По состоянию на 31 декабря 2016 года, Группа создала резервы по невозмещаемой части 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 2016 года, существовала значительная неопределенность в отношении возмещаемости выданных займов. Существенная 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, негативным образом сказалось на рынке недвижимости в целом и, как следствие, на способности связанных сторон погашать свои текущие обязательства, в частности. По состоянию на 31 декабря 2017 года, в связи с возмещением задолженности по займам от связанных сторон, и по дебиторской задолженности от связанных сторон, Группа восстановила резервы по займам выданным и по дебиторской задолженности в размере 2.108 тысяч тенге и 51.813 тысяч тенге соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, восстановление и начисление резервов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--|-----------------|----------------------------|
| (Восстановление)/начисление резерва по торговой дебиторской задолженности (Примечание 9) | (51.813) | 161.887 |
| Начисление резерва по займам выданным | - | 213.985 |
| (Восстановление)/начисление резерва по прочим текущим активам | (2.108) | 3.137 |
| | (53.921) | 379.009 |

22. РЕМОНТ И ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

Расходы по ремонту и техническому обслуживанию в 2017 году представляли в основном текущие ремонтные работы по гостиничному комплексу, в сумме 32.300 тысяч тенге (2016 год: 31.473 тысяч тенге).

23. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, затраты по финансированию включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|---|------------------|----------------------------|
| Процентные расходы по займам | 2.060.933 | 1.887.967 |
| Амортизация дисконта по займу Министерства финансов | 100.386 | 634.996 |
| Расходы на прирост оценочного обязательства | 238.244 | 288.820 |
| Амортизация дисконта по займу АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» | 15.225 | 15.287 |
| Амортизация дисконта задолженности перед АО «Казахстан Сауда» | 14.210 | 268.569 |
| Пеня за несвоевременную уплату начисленных вознаграждений | 7.467 | 382.460 |
| | 2.436.465 | 3.478.099 |

24. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, финансовый доход включал:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--|-----------------|----------------------------|
| Признание дисконта по займам от Министерства финансов (Примечание 14) | - | 5.979.763 |
| Признание дисконта по обязательству перед АО «Казахстан Сауда» (Примечание 15) | - | 376.705 |
| Прочее | - | 66 |
| | - | 6.356.534 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, расходы по подоходному налогу включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--|------------------|----------------------------|
| Текущий подоходный налог | | |
| Расходы по текущему подоходному налогу | - | - |
| Отложенный подоходный налог | | |
| Экономия по отложенному подоходному налогу | (151.940) | (29.267) |
| Экономия по подоходному налогу | (151.940) | (29.267) |

Ниже приведена сверка по подоходному налогу, применимому к бухгалтерскому убытку до налогообложения, по официально установленной ставке 20% с расходами по подоходному налогу, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|---|--------------------|----------------------------|
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | (1.494.988) | 3.492.098 |
| (Экономия)/расходы по подоходному налогу по нормативной ставке 20% | (298.998) | 698.420 |
| Изменение резерва по непризнанным налоговым активам | (172.914) | 291.120 |
| Расходы на прирост оценочного обязательства (Примечание 16) | 47.649 | 57.764 |
| Амортизация дисконта по займу | 22.919 | 126.999 |
| Доход по признанию дисконта по займу от Министерства финансов | - | (1.195.953) |
| Доход от возмещения выплат по оценочным обязательствам | (12.835) | (86.190) |
| Прочие расходы, не относимые на вычеты | 262.239 | 78.573 |
| Расходы по подоходному налогу | (151.940) | (29.267) |

На 31 декабря 2017 и 2016 годов, отложенные налоги, рассчитанные посредством применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включали следующие позиции:

| <i>В тысячах тенге</i> | Консолидированный отчёт о финансовом положении | | Консолидированный отчёт о прибыли или убытке о прочем совокупном доходе | |
|---|---|----------------------------|---|----------------------------|
| | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
| Начисления | 20.138 | 16.951 | 3.187 | (10.509) |
| Итого активы по отложенному налогу | 20.138 | 16.951 | 3.187 | (10.509) |
| Обязательства по отложенному налогу | | | | |
| Неамортизированный дисконт по займам полученным от банков | (22.408) | (25.495) | 3.087 | 3.044 |
| Неамортизированный дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности перед «Сауда» | - | - | - | 50.841 |
| Основные средства | (802.743) | (948.409) | 145.666 | (14.109) |
| Итого обязательства по отложенному налогу | (825.151) | (973.904) | 148.753 | 39.776 |
| Чистое обязательство по отложенному налогу | (805.013) | (956.953) | 151.940 | 29.267 |

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 2017 года Группа создала резерв в отношении отложенных налоговых активов на сумму 2.347.692 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 2.520.606 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко 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 отчётном периоде, в котором убыток вероятен и сумма его может быть обоснованно определена.

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

| В тысячах тенге | Продажи связанным сторонам | | Приобретения у связанных сторон | |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
| Связанная сторона | | | | |
| «АЙТ» | 47.217 | 277.591 | - | 248.960 |
| «Ахсель» | 10.133 | 151.709 | 9.115 | - |
| Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель» | - | 17.045 | 2.949 | 3.651 |
| | 57.350 | 446.345 | 12.064 | 252.611 |

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», в основном, представляют собой операционный гонорар за 2016 год (Примечание 17).

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 годов, включает:

| В тысячах тенге | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--|--------------------|----------------------------|
| Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 9) | | |
| «Ахсель» | 794.980 | 913.705 |
| «АЙТ» | 363.621 | 436.803 |
| Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель» | 15.444 | 26.602 |
| | 1.174.045 | 1.377.110 |
| Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности | (1.174.045) | (1.377.110) |
| | - | - |

| В тысячах тенге | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) |
|--|----------------|----------------------------|
| Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечания 14, 17, 18) | | |
| «АЙТ» | 450.882 | 452.239 |
| «Ахсель» | 93.377 | 87.073 |
| Заём, полученный от ТОО «Асар Курылыс Фирмасы» | - | 64.173 |
| Финансовая помощь от «АЙТ» | 22.487 | - |
| Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель» | 28.631 | 30.364 |
| | 595.377 | 633.849 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Займы выданные

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

| В тысячах тенге | Займы выданные (Примечание 7) | | | |
|--|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|---|
| | 2017 год | 2016 год (пересчитано*) | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) |
| «Ахсель Иншаат Т.С.» | - | - | 994.797 | 994.797 |
| «Айт Трэйд энд Бизнес Центр» | - | 106.972 | 844.520 | 844.520 |
| «А Дивэллопмент Кампани» | - | 213.985 | 675.871 | 675.871 |
| «СБА Медикал» | - | - | 153.519 | 153.519 |
| Прочие | (4.397) | 423.163 | 69.173 | 70.881 |
| | (4.397) | 744.120 | 2.737.880 | 2.739.588 |
| Минус: резерв под обесценения невозвратимой части финансовых активов | - | - | (2.737.880) | (2.739.588) |
| | (4.397) | 744.120 | - | - |

Гарантии, выданные акционером и связанными сторонами

Некоторые связанные стороны выступают в качестве гаранта по займам, полученным от Министерства финансов и КЗИ Банка (Примечание 14).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2017 года, ключевой управленческий персонал Группы состоял из 9 человек (31 декабря 2016 года: 8 человек). Зарплата и поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 297.844 тысяч тенге (2016 год: 222.929 тысяч 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 расчёты производятся денежными средствами. На 31 декабря 2017 года и 2016 годов, были сформированы резервы по дебиторской задолженности связанных сторон в размере 2.737.480 тысяч тенге и 2.739.588 тысяч тенге, соответственно. Данная оценка выполняется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором работает связанная сторона.

28. 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 2017 и 2016 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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 прибыли/(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.

| В тысячах тенге | 2017 год | | 2016 год (пересчитано*) | |
|-----------------|---|--|---|--|
| | Увеличение/ снижение в курсе обмена | Влияние на убыток до на- логообложения | Увеличение/ снижение в курсе обмена | Влияние на убыток до на- логообложения |
| Доллар США | 10,00% -10,00% | (56.494) 56.494 | 13,00% -13,00% | (198.509) 198.509 |

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 объеме, 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, денежных средств, ограниченных в использовании, 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.

Риск изменения процентной ставки

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

| В тысячах тенге | Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах | Влияние на прибыль/ (убыток) до налого- обложения |
|-------------------------|--|---|
| 2017 год | +142 -142 | (197.151) 197.151 |
| 2016 год (пересчитано*) | +383 -383 | (485.403) 485.403 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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 отчетную дату на индивидуальной основе.

На 31 декабря 2017 года Группа, восстановила резервы от связанных сторон в размере 53.921 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 379.009 тысяч тенге) в отношении данных задолженности (*Примечание 21*).

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.

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

| | Местона- хождение | Рейтинг | | Остаток на денежных счетах | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года | На 31 декабря 2017 года | На 31 декабря 2016 года |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | | | | | |
| Народный Банк Казахстана | Казахстан | B | BB-/стабильный | 16.964 | 345 |
| Азия Кредит Банк | Казахстан | B- | B/стабильный | 11.096 | 4.086 |
| QAZAQ Банк | Казахстан | B-/стабильный | B-/стабильный | 766 | 6 |
| Казкоммерцбанк | Казахстан | B+ | B-/негативный | 649 | 2.151 |
| Прочие банки | Казахстан | - | - | 5.903 | 4.654 |
| | | | | 35.378 | 11.242 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных платежей.

| В тысячах тенге | На 31 декабря 2017 года | | | | | Итого |
|---|-------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
| | До востребования | Менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 года до 5 лет | >5 лет | |
| Займы | - | 1.022.179 | 2.046.188 | 9.523.218 | 30.644.336 | 43.235.921 |
| Оценочные обязательства | - | 211.181 | 396.688 | 2.571.095 | - | 3.178.964 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 188.748 | 77.910 | 598.109 | 59.839 | 924.606 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | - | - | - | - | 531.728 | 531.728 |
| | - | 1.422.108 | 2.520.786 | 12.692.422 | 31.235.903 | 47.871.219 |

| В тысячах тенге | На 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | | | | | Итого |
|---|---|-----------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
| | До востребования | Менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 года до 5 лет | >5 лет | |
| Займы | - | 208.757 | 1.432.032 | 11.409.203 | 33.902.014 | 46.952.006 |
| Оценочные обязательства | - | 118.893 | 357.820 | 3.102.268 | - | 3.578.981 |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 282.779 | 761.068 | - | - | 1.043.847 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | - | - | - | - | 533.264 | 533.264 |
| | - | 610.429 | 2.550.920 | 14.511.471 | 34.435.278 | 52.108.098 |

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | 31 декабря 2016 года | Поступление денежных средств / признание | Финансовые расходы | Проценты уплаченные | Выплата основного долга | Эффект изменения валютного курса | Пеня | Погашение пени | 31 декабря 2017 года |
|-----------------|----------------------|--|--------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|-------|----------------|----------------------|
| | | | | | | | | | |
| | 17.166.852 | 479.341 | 2.176.544 | (870.050) | (197.029) | 19.549 | 7.467 | (6.763) | 18.775.911 |

| В тысячах тенге | 31 декабря 2015 года | Поступление денежных средств | Финансовые расходы | Признание дисконта | Проценты уплаченные | Выплата основного долга | Эффект изменения валютного курса | Пеня | 31 декабря 2016 года |
|-----------------|----------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|---------|----------------------|
| | | | | | | | | | |
| | 21.190.320 | 64.173 | 2.538.250 | (5.979.763) | (884.933) | (237.445) | 157.963 | 382.460 | 17.231.025 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными 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 2017 и 2016 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 отчетную 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 срокам погашения.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа не имела финансовых инструментов и денежных средств, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равнялась их балансовой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|-------------------------|---|-------------------------|---|
| | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2016 года (пересчитано*) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | |
| Финансовые активы | | | | |
| II уровень | | | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 157.319 | 192.073 | 157.319 | 192.073 |
| | 157.319 | 192.073 | 157.319 | 192.073 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| II уровень | | | | |
| Займы | 18.775.911 | 17.231.025 | 18.005.856 | 17.440.389 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 195.515 | 181.556 | 226.081 | 179.218 |
| Торговая кредиторская задолженность | 924.606 | 1.043.847 | 924.606 | 1.043.847 |
| | 19.896.032 | 18.456.428 | 19.156.543 | 18.663.454 |

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

26 марта 2018 года, Группа выкупила два земельных участка у связанной стороны, ТОО «АЙТ Трейд и Бизнес Центр», с площадью 0,8746 га и 0,1539 га, на общую сумму 82.000 тысячи тенге. Данные земельные участки расположены в г. Алматы и были заложены в качестве обеспечения по договорам займа, заключенных между Группой и КЗИ Банком (*Примечание 14*).

29 марта 2018 года, Группа заключила договор передачи права собственности на указанные земельные участки КЗИ Банку в счет полного досрочного погашения займа, деноминированного в долларах США, и частичного досрочного погашения займа, деноминированного в тенге, полученных от КЗИ Банка (*Примечание 14*). Для этих целей, указанные земельные участки были оценены независимым оценщиком на 1.624.027 тысяч тенге и 285.774 тысячи тенге, соответственно. Следовательно, по состоянию на 29 марта 2018 года, задолженность Группы по займам перед КЗИ Банком составила 23.818 тысяч тенге.