

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«MODERN NOMADS
ENTERTAINMENT»**

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-32

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Modern Nomads Entertainment» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была утверждена руководством Группы 15 июня 2016 г.

От имени руководства Группы:

Шакенов Т.Ю.
Президент

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукатова С.А.
Главный бухгалтер

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и Акционерам Акционерного общества «Modern Nomads Entertainment»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Modern Nomads Entertainment» и его дочерних предприятий (далее вместе — «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

В настоящее время Группа находится на начальном этапе деятельности. Как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, получение прибыли от основной деятельности зависит от будущих событий, в том числе сохранения достаточного финансирования и выхода на уровень продаж, достаточный для поддержания структуры затрат Группы. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.


Ольга Белоногова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер,
Штат Орегон, США
Лицензия №10687
от 2 декабря 2003

Deloitte, LLP

ООО «Делойт»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ-2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.




Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№0000523,
от 15 февраля 2002 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ООО «Делойт»

15 июня 2016 г.

г. Алматы, Республика Казахстан

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы:			
Основные средства	8	695,290	419,331
Авансы выданные	10	156,833	-
Нематериальные активы		7,557	-
Гудвил	7	-	625
Итого долгосрочные активы		859,680	419,956
Краткосрочные активы:			
Товарно-материальные запасы	9	98,251	-
Торговая дебиторская задолженность		6,565	-
Авансы выданные	10	84,704	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	455,160	230,021
Налоги к возмещению	12	28,668	4
Итого краткосрочные активы		673,348	230,025
Итого активы		1,533,028	649,981
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал:			
Выпущенный капитал	14	1,614,272	650,000
Непокрытый убыток		(330,055)	(3,135)
Собственный капитал акционеров материнской компании		1,284,217	646,865
Неконтролирующие доли	6	(135,509)	(419)
Итого собственный капитал		1,148,708	646,446
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	23	5,871	-
Итого долгосрочные обязательства		5,871	-
Краткосрочные обязательства:			
Налоги и внебюджетные платежи к уплате	15	29,088	224
Торговая кредиторская задолженность	16	325,660	122
Авансы полученные и прочие начисленные обязательства	17	23,701	3,189
Итого краткосрочные обязательства		378,449	3,535
Итого собственный капитал и обязательства		1,533,028	649,981

От имени руководства Группы:

Шакенов Т.Ю.
Президент

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукатова С.А.
Главный бухгалтер

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Доходы	18	14,147	-
Себестоимость	19	(11,947)	-
Валовый доход		2,200	-
Общие и административные расходы	20	(392,970)	(3,142)
Расходы по реализации		(2,259)	-
Убыток от обесценения гудвила	7	(42,910)	-
Прочие расходы	21	(25,579)	-
Доход от курсовой разницы, нетто	22	33,529	-
Убыток до налогообложения		(427,989)	(3,142)
Расходы по подоходному налогу	23	(5,871)	-
УБЫТОК И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(433,860)	(3,142)
Убыток и итого совокупный убыток, относящиеся к:			
Акционерам материнской компании		(326,920)	(3,135)
Неконтролирующим долям	6	(106,940)	(7)
		(433,860)	(3,142)
Убыток на акцию			
От продолжающейся деятельности	24	(34.83)	(0.48)
Базовая		-	-
Разводненная		-	-

От имени руководства Группы:

Шакенов Т.Ю.
Президент

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукатова С.А.
Главный бухгалтер

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр 2-3.

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	Выпущенный капитал	Непокрытый убыток	Доля акционеров материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 21 октября 2014 г. (дата образования)		-	-	-	-	-
Убыток и итого совокупный убыток за период		-	(3,135)	(3,135)	(7)	(3,142)
Взносы собственников Неконтролирующие доли	14	650,000	-	650,000	-	650,000
	6	-	-	-	(412)	(412)
На 31 декабря 2014 г.		<u>650,000</u>	<u>(3,135)</u>	<u>646,865</u>	<u>(419)</u>	<u>646,446</u>
Убыток и итого совокупный убыток за год		-	(326,920)	(326,920)	(106,940)	(433,860)
Взносы собственников Неконтролирующие доли	14	964,272	-	964,272	-	964,272
	6, 13	-	-	-	(28,150)	(28,150)
На 31 декабря 2015 г.		<u>1,614,272</u>	<u>(330,055)</u>	<u>1,284,217</u>	<u>(135,509)</u>	<u>1,148,708</u>

От имени руководства Группы:

Шакенов Т.Ю.
Президент



Мукатова С.А.
Главный бухгалтер

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр 2-3.

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	За год, закончившийся по 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление денежных средств:			
Средства, полученные от клиентов		30,020	-
Авансы полученные		12,862	-
Прочие поступления		1,165	16
Итого поступление денежных средств		44,047	16
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(115,968)	-
Платежи работникам		(146,326)	-
Авансы выданные		(484,303)	-
Платежи в бюджет		(61,718)	-
Прочие выплаты		(28,387)	(9)
Итого выбытие денежных средств		(836,702)	(9)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(792,655)	7
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(792,655)	7
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступление денежных средств всего, в том числе:			
Чистый приток денежных средств в связи с приобретением дочернего предприятия	13	867	10
		867	10
Выбытие денежных средств:			
Вклад в уставный капитал дочерней компании		(260)	(6)
		(260)	4
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		607	4
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выпуска долевых инструментов Группы	14	964,272	230,010
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		964,272	230,010
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		172,224	230,021
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	11	230,021	-
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		52,915	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	11	455,160	230,021

От имени руководства Группы:

Шакенов Т.Ю.
Президент

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Мукатова С.А.
Главный бухгалтер

15 июня 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Modern Nomads Entertainment» (далее – «Компания») основано 21 октября 2014 г. По состоянию на 31 декабря 2014 г. акционерами Компании являются Нурбаев Г. К. (50%) и Исабаев Э. Т. (50%).

В 2015 г. произошли изменения в составе акционеров Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 г., акционерами Компании являются Нурбаев Г.К. (37.34%), Исабаев Э.Т. (37.34%), ТОО «BSG Technology» (20%), Шакинов Т.Ю. (5.32%) (Примечание 14).

В декабре 2014 г. Компания приобрела 60% долей участия в ТОО «Caspio HD». Компания консолидировала финансовую отчетность этого дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») с даты возникновения контроля, 26 декабря 2014 г.

В 2015 г. Компания приобрела 60% долей участия в ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi». Компания консолидировала финансовую отчетность этого дочернего предприятия (далее вместе – «Группа») с даты возникновения контроля, 11 ноября 2015 г.

В сентябре 2015 г. Компания решила создать ТОО «National Sattelite Company» для осуществления продажи оборудования для абонентов с 100% долей участия.

Основными видами деятельности Группы являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, инвестиционная деятельность, купля-продажа недвижимого имущества, коммерческая, торговая, посредническая, дистрибьюторская и дилерская деятельности, и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Среднесписочная численность сотрудников Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 74 человека (31 декабря 2014 г.: 4 человека).

Юридический и фактический адрес Группы: Республика Казахстан, г. Алматы, 050059, проспект Аль-Фараби, дом 5, пом. 1А-403.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принцип подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, представленного взамен активов.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IAS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по Справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. непокрытый убыток Группы составил 330,055 тыс. тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2015 г., Группа понесла убыток в сумме 433,860 тыс. тенге, а чистый отток денежных средств от операционной деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составил 792,715 тыс. тенге.

Руководство считает, что Группа сможет реализовывать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности, поскольку:

- Компания была основана 21 октября 2014 г. и в течении 2015 г. находилась в стадии расширения своей деятельности. Компания планирует увеличение выручки в 2016 г. за счет предоставления услуг спутникового телевидения премиум сегмента.
- Группа получила подтверждение от основных акционеров Группы о способности и намерении оказывать непрерывную операционную и финансовую поддержку в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Руководство Группы определило, что функциональной валютой и валютой представления является казахстанский тенге (далее – «тенге»). Группа ведет свои учетные записи в тенге, так как тенге используется в качестве основной валюты в экономической среде, в которой работает Группа.

Операции в иностранной валюте

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы (далее – «иностранная валюта»), учитываются по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, оцениваются по обменному курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не переоцениваются. Неденежные статьи, учитываемые по переоцененной стоимости, переоцениваются на дату оценки. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде, в котором они возникают.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и организаций (включая организации специального назначения), контролируемых Компанией (дочерние организации). Предприятие считается контролируемым, в случае если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие-объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочерней организации начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочерней организации, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать эту дочернюю организацию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних организаций распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

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

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Сделки по объединению бизнесов

Сделки по объединению бизнесов учитываются по методу покупки. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнесов, оценивается по справедливой стоимости, рассчитываемой как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств, принятых Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над бизнесом. Все связанные с этим расходы, как правило, отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, за следующими исключениями:

- Отложенные налоговые активы/отложенные налоговые обязательства и активы (обязательства) по выплате вознаграждений работникам признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 19 соответственно;
- обязательства или долевые ценные бумаги, связанные с соглашениями приобретаемого бизнеса по выплатам, основанным на акциях (ВОА), или с соглашениями Группы по ВОА, заключенными взамен соглашений приобретаемого бизнеса по таким выплатам, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 на дату приобретения; и
- активы (или группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия над величиной его чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после повторной оценки чистая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенного предприятия, такое превышение относится в прибылях и убытках как доход от приобретения доли по цене ниже справедливой стоимости.

Неконтролирующие доли, представляющие собой доли владения, и дающие право на пропорциональную долю чистых активов предприятия при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или по пропорции неконтролирующей доли в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Способ оценки выбирается для каждой сделки отдельно. Прочие виды неконтролирующей доли оцениваются по справедливой стоимости или в применимых случаях в соответствии с другими МСФО.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочерних организаций, не относимые прямо или косвенно на Компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении - в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

Гудвил

Гудвил от объединения бизнеса учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения бизнеса, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Для оценки обесценения гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС) или группами ЕГДС, которые предположительно получают выгоды синергии от объединения.

Оценка обесценения ЕГДС, между которыми был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой ЕГДС. Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвила данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвила признаются непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии ЕГДС соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Основные средства

Основные средства первоначально отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость приобретенных основных средств представляет собой стоимость средств, выплаченных при приобретении соответствующих активов, а также иные непосредственно относящиеся к ним затраты, понесенные при доставке активов на объект и осуществлении необходимой подготовки к их планируемому использованию.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение прямо относящихся переменных накладных расходов, понесенных при строительстве. Начисление амортизации по таким активам, производящееся на той же основе, что и остальные основные средства, начинается с момента их ввода в эксплуатацию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, используя прямолинейный метод, которые приближены к следующим срокам:

Здания и сооружения	20-50 лет
Установки, машины и оборудование	15-20 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютеры и офисное оборудование	5-15 лет
Прочие основные средства	5-10 лет

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

На каждую отчетную дату Группа пересматривает сроки полезной службы активов, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаются в прочих доходах/(расходах) в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Изменения в учетной политике

В 2015 г. Группа изменила учетную политику с модели учета основных средств по оценочной стоимости на модель учета по стоимости приобретения. Руководство Группы считает модель учета по стоимости приобретения более подходящей, чем модель учета по оценочной стоимости, поскольку она отражает более надежную и уместную информацию о финансовом положении Группы и ее финансовой деятельности.

У Компании отсутствует резерв по переоценке, так как в результате оценки недвижимого имущества, которая проводилась в 2014 г., оценочная стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, соответственно корректировка входящего сальдо в связи с изменением в учетной политике, указанной выше, не требуется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов, который в среднем составляет 5 лет. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость приобретения запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, признаваемые в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, обязательства по займам, кредиторскую задолженность, оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства.

Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости, когда Группа становится стороной контрактных соглашений. Затраты по сделке включаются в первоначальную оценку финансовых инструментов, кроме финансовых инструментов, классифицированных по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Последующая оценка финансовых инструментов рассматривается ниже.

Финансовые активы

Финансовые активы Группы делятся на следующие категории: дебиторская задолженность, векселя полученные и денежные средства и их эквиваленты.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие изменения отражаются в составе прибыли или убытка отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Деньги на банковских счетах включают краткосрочные инвестиции сроком до 3 месяцев, легко конвертируемые в определенную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Займы и прочая дебиторская задолженность

Займы и прочая дебиторская задолженность, включая векселя полученные, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и прочая дебиторская задолженность, включая векселя полученные, учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции категории «имеющиеся в наличии для продажи» («ИНДП») представляют собой те производные финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи или не классифицированы как (а) ссуды и дебиторская задолженность, (б) инвестиции, удерживаемые до погашения, (в) финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Акции и срочные облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе в составе фонда переоценки инвестиций, за исключением случаев обесценения, имеющих постоянный характер, процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях или убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в фонде переоценки инвестиций, относятся на прибыли или убытки.

Инвестиции в долевые ценные бумаги категории ИНДП, по которым отсутствуют котировки на активном рынке и чья справедливая стоимость не может быть надежно оценена отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения, определенных на конец каждого отчетного периода.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности. Когда дебиторская задолженность не подлежит возмещению, она списывается против резерва по сомнительной задолженности. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва по сомнительной задолженности. Изменения в балансовой стоимости резерва по сомнительной задолженности признаются в составе прибыли или убытка.

За исключением долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в составе прибыли или убытка в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в консолидированном отчете об изменениях капитала.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается в том случае, когда истекли права на получение потоков денежных средств от актива или Группа передала свои права на получение потоков денежных средств от актива или (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

При прекращении признания финансового актива, разница между поступлениями полученными или имеющейся задолженностью и балансовой стоимостью актива включается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая займы, кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Займы

Займы первоначально признаются, в сумме полученных поступлений за вычетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, с учетом разницы между чистыми поступлениями и погашениями в составе прибыли или убытка в течение всего срока займа.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции конкретных займов, ожидающих расходования по квалифицируемым активам, вычитается из затрат по займам, отвечающим требованиям по капитализации.

Все прочие затраты по займам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в период их возникновения.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчетности за исключением вероятности того, что потребуется выбытие ресурсов для погашения обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Условный актив не признается в консолидированной финансовой отчетности, но раскрывается, когда вероятен приток экономических выгод.

Признание доходов

Доходы признаются в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Выручка по договорам с этапами завершенности признается по установленным в договоре процентам по мере выполнения работ.

Признание расходов

Расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения. Все штрафы и пени признаются как общие и административные расходы в составе прибылей и убытков.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в составе прибыли или убытка, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательства по текущему подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерней организации за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по таким инвестициям и долям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства по подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенный налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Новые и пересмотренные МСФО, влияющие на отраженные суммы и/или раскрытия в финансовой отчетности

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2010-2012 гг.;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2011-2013 гг.

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»¹;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»³;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.¹;

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Руководство Группы ожидает, что применение новых стандартов и поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. КЛЮЧЕВЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 2, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого финансового года. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной консолидированной финансовой отчетности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых годах.

Обесценение основных средств, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа производит оценку признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу, ценности использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки до налогообложения.

Обесценение гудвила

Для анализа гудвила на обесценение необходимо оценить ценность использования единицы, генерирующей денежные средства, к которым отнесен гудвил. При расчете ценности использования руководство оценивает ожидаемые будущие потоки денежных средств от единицы, генерирующей денежные средства и ставку дисконтирования, уместную для расчета приведенной стоимости. Если фактические потоки денежных средств меньше ожидаемых, это может привести к существенным убыткам от обесценения.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы убытки. Существенное суждение руководства необходимо для определения суммы отсроченных налоговых активов, которые могут быть признаны, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих налоговых стратегий. По состоянию на 31 декабря 2015 г. неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в качестве отложенных налоговых активов составили 88,614 тыс. тенге. Более подробная информация раскрыта в Примечании 23.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Продукты и услуги отчетных сегментов

Ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, предоставляется информация для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Эта информация предоставляется в разрезе видов продаваемых товаров и оказываемых услуг. Организационная структура Группы также построена в разрезе видов товаров и услуг. При определении отчетных сегментов Группы не проводилось объединения нескольких операционных сегментов в один отчетный.

Отчетные сегменты Группы согласно МСФО (IFRS) 8 представлены следующим образом:

- 1) Аренда;
- 2) Спутниковое телевидение;
- 3) Рекламные услуги;
- 4) Продажа оборудования.

Сегмент «Аренда» занимается предоставлением помещений в аренду, сегмент «Спутниковое телевидение» предоставляет услуги спутникового телевидения, сегмент «Рекламные услуги» оказывает рекламные услуги, сегмент «Продажа оборудования» занимается поставкой оборудования для спутникового телевидения.

Доход и убыток по сегментам

Доход и валовый убыток Группы от продолжающейся деятельности по отчетным сегментам представлены следующим образом:

	Доход сегментов		Валовый доход/(убыток) сегментов	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Аренда	5,088	-	5,080	-
Спутниковое телевидение	11	-	(2,451)	-
Рекламные услуги	9,048	-	(429)	-
Продажа оборудования	-	-	-	-
Итого	14,147	-	2,200	-
Общие и административные расходы			(392,970)	(3,142)
Расходы по реализации			(2,259)	-
Доход от курсовой разницы, нетто			33,529	-
Прочие расходы			(25,579)	-
Убыток от списания гудвила			(42,910)	-
Убыток до налогообложения			(427,989)	(3,142)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, приведенных в Примечании 2. Прибыль сегмента определена как доходы сегмента без распределения общих и административных расходов, расходов по реализации, прочих прибылей и убытков. Этот показатель представляется ключевому руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

Активы и обязательства по сегментам

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы сегментов		
Аренда	859,254	649,971
Спутниковое телевидение	652,804	10
Рекламные услуги	20,330	-
Продажа оборудования	640	-
	<u>1,533,028</u>	<u>649,981</u>
Всего активы сегментов	<u>1,533,028</u>	<u>649,981</u>
Итого консолидированные активы	<u>1,533,028</u>	<u>649,981</u>
Обязательства сегментов		
Аренда	-	(2,477)
Спутниковое телевидение	(326,646)	(1,058)
Рекламные услуги	(57,674)	-
Продажа оборудования	-	-
	<u>(384,320)</u>	<u>(3,535)</u>
Итого обязательства сегментов	<u>(384,320)</u>	<u>(3,535)</u>
Итого консолидированные обязательства	<u>(384,320)</u>	<u>(3,535)</u>

6. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На начало года	419	-
Неконтролирующие доли в убытке за год	106,940	7
Приобретение неконтролирующей доли в ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi» (Примечание 13)	28,150	-
Приобретение неконтролирующей доли в ТОО «Caspio HD»	-	412
	<u>135,509</u>	<u>419</u>
На конец года	<u>135,509</u>	<u>419</u>

7. ГУДВИЛ

Стоимость приобретения	2015 г.	2014 г.
На начало года	625	-
Приобретение дочерней компании (Примечание 13)	42,285	625
Убыток от обесценения	(42,910)	-
	<u>-</u>	<u>625</u>
На конец года	<u>-</u>	<u>625</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Убыток от обесценения	2015 г.	2014 г.
На начало года	-	-
Убыток от обесценения за год	(42,910)	-
На конец года	(42,910)	-

Гудвил возник при приобретении ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi» и ТОО «Caspio HD». Группа регулярно проводит анализ гудвила на обесценение. Руководство оценивает ожидаемые будущие потоки денежных средств и ставку дисконтирования, уместную для расчета приведенной стоимости. Если фактические потоки денежных средств меньше ожидаемых, это может привести к существенным убыткам от обесценения. Приобретенные компании продолжают работать удовлетворительно, но без значительного роста доли рынка, в связи с чем в 2015 г. Группа признала убыток от обесценения гудвила на сумму 42,910 тыс. тенге.

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
На 21 октября 2014 г. (дата образования)	-	-	-	-	-
Поступления	48,587	371,403	-	-	419,990
На 31 декабря 2014 г.	48,587	371,403	-	-	419,990
Поступления	-	-	45,785	268,230	314,015
Внутреннее перемещения	-	-	2,987	(2,987)	-
Выбытия	-	-	(77)	-	(77)
На 31 декабря 2015 г.	48,587	371,403	48,695	265,243	733,928
Накопленный износ					
На 21 октября 2014 г. (дата образования)	-	-	-	-	-
Начислено за период (Примечание 20)	-	(659)	-	-	(659)
На 31 декабря 2014 г.	-	(659)	-	-	(659)
Начислено за год (Примечание 20)	-	(37,140)	(839)	-	(37,979)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	-	(37,799)	(839)	-	(38,638)
Балансовая стоимость:					
На 31 декабря 2015 г.	48,587	333,604	47,856	265,243	695,290
На 31 декабря 2014 г.	48,587	370,744	-	-	419,331

Незавершенное строительство включает телекоммуникационное оборудование, приобретенное у компании Eutelsat на сумму 254,446 тыс. тенге.

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Товары	97,449	-
Сырье и материалы	802	-
	<u>98,251</u>	<u>-</u>

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
На приобретение услуг спутниковой связи	156,833	-
Прочие авансы	68,048	-
Прочие	16,656	-
	<u>241,537</u>	<u>-</u>
Долгосрочные	156,833	-
Краткосрочные	84,704	-
	<u>241,537</u>	<u>-</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги на текущих счетах в казахстанских банках	454,636	230,001
Наличность в кассе	524	20
	<u>455,160</u>	<u>230,021</u>

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Казахстанские тенге	297,754	230,021
Доллары США	114,211	-
Евро	42,701	-
Российские рубли	494	-
	<u>455,160</u>	<u>230,021</u>

12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС	28,668	4
	<u>28,668</u>	<u>4</u>

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

13. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

11 ноября 2015 г. Компания оформила договор на покупку 60% акций ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi». Компания основывается на том, что имела контроль с даты заключения договора на покупку контрольной доли участия.

Приобретение бизнеса учитывалось, используя метод покупки:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения	Приобретенная доля (%)	Сумма вознаграждения
ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi»	Услуги по рекламе	11 ноября 2015 г.	60%	60 тыс. тенге

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi»
Краткосрочные активы:	
Денежные средства	927
Торговая дебиторская задолженность	10,062
Прочие краткосрочные активы	5,018
Долгосрочные активы:	
Основные средства	478
Краткосрочные обязательства:	
Кредиторская задолженность	(42,701)
Налоги и внебюджетные платежи	(15,863)
Авансы выданные	(28,296)
Чистые обязательства	(70,375)

Неконтролирующая доля

Неконтролирующая доля (40%) в чистых обязательствах ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi» на дату приобретения составила 28,150 тыс. тенге.

Гудвил, возникающий в связи с приобретением

	2015 г.
Сумма вознаграждения	60
Неконтролирующая доля	(28,150)
Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых обязательств	70,375
Гудвил (Примечание 7)	42,285

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Чистый приток денежных средств по приобретению дочерней компании

	2015 г.
Оплата денежными средствами	60
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(927)
	(867)

В результате приобретения ТОО «Tengri CA Saatchi&Saatchi» убыток Группы за период с момента приобретения увеличился на 5,359 тыс. тенге. Если бы данная сделка по объединению бизнеса произошла 1 января 2015 г. убыток Группы от продолжающейся деятельности составил бы 39,120 тыс. тенге.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 г., выпущенный акционерный капитал Группы составил 650,000,000 простых акций, номинальной стоимостью 1 тенге.

Оплата за акции была произведена денежными средствами на сумму 230,010 тыс. тенге и фиксированными активами на сумму 419,990 тыс. тенге на дату учреждения Компании.

1 июня 2015 г. Компания осуществила дополнительную эмиссию 101,000,000 простых акций, номинальной стоимостью 1 тенге, выкупленных акционерами по праву преимущественной покупки. Оплата за акции была произведена денежными средствами на сумму 101,000 тыс. тенге.

7 августа 2015 г. Компания осуществила дополнительную эмиссию 46,428,571 простых акций по цене 9.427 тенге за штуку. 15 сентября 2015 г. Компания заключила договор с ТОО «BSG Technology» о купле-продаже акций и реализовала 46,428,571 штук акций по цене 9.427 тенге за штуку. Оплата за акции была произведена денежными средствами на сумму 437,682 тыс. тенге.

25 ноября 2015 г. Компания осуществила дополнительную эмиссию 141,321,429 простых акций по цене 3.0115 тенге за штуку. 9 декабря 2015 г. Компания заключила договор с ТОО «BSG Technology» о купле-продаже акций и реализовало 141,321,429 штук по номинальной стоимости 3.0115 тенге за штуку. Оплата за акции была произведена денежными средствами на сумму 425,590 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 г., выпущенный акционерный капитал Группы составил 1,614,272 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 650,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 г., акционерами Компании являются Нурбаев Г.К. (37.34%), Исабаев Э.Т. (37.34%), ТОО «BSG Technology» (20%), Шакенов Т.Ю. (5.32%).

15. НАЛОГИ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС	16,475	-
Индивидуальный подоходный налог	4,937	13
Социальный налог	2,566	7
Прочие налоги	5,110	204
	29,088	224

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
За спутниковое оборудование	278,223	-
За прочее оборудование и услуги	47,437	122
	<u>325,660</u>	<u>122</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	146,346	-
Евро	131,984	-
Казахстанские тенге	47,214	122
Российские рубли	116	-
	<u>325,660</u>	<u>122</u>

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧИЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы полученные	278	-
Прочие начисленные обязательства	23,423	3,189
	<u>23,701</u>	<u>3,189</u>

18. ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Доход от оказания услуг	9,048	-
Доход от сдачи помещения в аренду	5,088	-
Прочий доход	11	-
	<u>14,147</u>	<u>-</u>

АО «MODERN NOMADS ENTERTAINMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Расходы по проекту	7,162	-
Заработная плата и соответствующие налоги	1,916	-
Аренда нежилого помещения	1,502	-
Списание товарно-материальных запасов	570	-
Прочие услуги	797	-
	<u>11,947</u>	<u>-</u>

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Оплата труда и связанные налоги	181,870	190
Износ и амортизация (Примечание 8)	37,979	659
Аренда	27,230	-
Расходы по рекламе	24,966	-
Командировочные расходы	24,751	1,909
Консультационные услуги	19,385	-
Производство рекламного ролика	16,433	-
Маркетинговые услуги	9,256	-
Налоги, за исключением подоходного налога	7,272	183
Листинговый сбор	6,809	-
Резерв по неиспользованным отпускам	3,714	-
Услуги связи	2,353	-
Транспортные услуги	2,061	-
Банковская комиссия	1,870	126
Ремонт арендованных основных средств	1,432	-
Прочие	25,589	75
	<u>392,970</u>	<u>3,142</u>

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Прочие доходы	2,303	-
Прочие расходы	(27,882)	-
	<u>(25,579)</u>	<u>-</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
 (в тыс. тенге)

22. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За период с 21 октября 2014 г. (дата образования) по 31 декабря 2014 г.
Доходы по курсовой разнице	92,818	-
Расходы от курсовой разницы	(59,289)	-
	<u>33,529</u>	<u>-</u>

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, составляют:

	2015 г.
Расходы по отложенному налогу	(5,871)
Расходы по подоходному налогу	<u>(5,871)</u>

По состоянию на 31 декабря отложенные налоговые обязательства были представлены следующим образом:

	2015 г.
Обязательство по отложенному налогу в результате:	
Основные средства и нематериальные активы	(4,825)
Налоги	(303)
Прочие	<u>(743)</u>
Итого обязательство по отложенному налогу	<u>(5,871)</u>
Чистое обязательство по отложенному налогу	<u>(5,871)</u>

Движение обязательств по отложенному налогу за год, закончившийся 31 декабря было представлено следующим образом:

	2015 г.
На 1 января	-
Изменение обязательств по отложенному налогу отражено:	
В прибылях и убытках	<u>(5,871)</u>
На 31 декабря	<u>(5,871)</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Группа не признала отложенные налоговые активы, возникшие в результате:

	31 декабря 2015 г.
Накопленных налоговых убытков	<u>443,072</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Ниже представлена сверка теоретической и фактической суммы расхода по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

	2015 г.
Убыток до налогообложения	(427,989)
Теоретическая экономия по законодательно установленной ставке	(85,598)
Неиспользованные налоговые убытки, непризнанные в качестве отложенных налоговых активов	88,614
Налоговый эффект прочих постоянных разниц	2,855
Расходы по подоходному налогу	5,871

Перенос налоговых убытков истекает в течение десяти лет с даты возникновения. По состоянию на 31 декабря 2015 г. накопленный налоговый убыток составил 443,072 тыс. тенге. Группа не признавала отложенные налоговые активы, возникшие в результате накопленного налогового убытка, в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, которая Группа сможет реализовать в будущем.

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**Базовый убыток на акцию**

	2015 г.	2014 г.
Убыток за год, относящийся к акционерам Компании	(326,920)	(3,135)
Убыток, использованный для расчета базового убытка на акцию	(326,920)	(3,135)
Базовый убыток на акцию от продолжающейся деятельности	(34.83)	(0.48)
Средневзвешенное количество акций для расчета базового убытка на акцию	938,750,000	650,000,000

25. УСЛОВНЫЕ, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Юридические вопросы**

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Налогообложение и правовая среда

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылок на установленные положения в Казахстане приводит к недостатку ясности и целостности положений. Частые противоречия правовых интерпретаций как в рамках государственных органов, так и между компаниями и государственными органами, создают неопределенности и несоответствия. Данные факты создают налоговые риски в Казахстане, которые существенно более значительны, чем те, которые, как правило, имеются в странах с более развитыми налоговыми системами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет после окончания периода, в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового законодательства.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвергает ее ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Группы.

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы	
Торговая дебиторская задолженность	6,565
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	<u>455,160</u>
Итого финансовые активы	<u><u>461,725</u></u>
Финансовые обязательства	
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	<u>(325,660)</u>
Итого финансовые обязательства	<u><u>(325,660)</u></u>
Валютный риск	

Группа проводит свою деятельность в Казахстане. Таким образом, основная часть операций Группы проводится в тенге, но Группа имеет некоторые финансовые инструменты, выраженные в долларах США и Евро. Такие инструменты включают денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11) и торговую кредиторскую задолженность (Примечание 16).

Группа ограничивает валютный риск путем отслеживания изменений курсов тех валют, в которых представлены денежные средства и их эквиваленты и торговая кредиторская задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

(в тыс. тенге)

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.
<i>Финансовые активы</i>	
Тенге	
Доллары США	304,319
Евро	114,211
Рубль	42,701
	<u>494</u>
	<u>461,725</u>
<i>Финансовые обязательства</i>	
Тенге	
Доллары США	(47,214)
Евро	(146,346)
Рубль	(131,984)
	<u>(116)</u>
	<u>(325,660)</u>

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Группа, в основном, подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США и Евро.

В следующей таблице отражается чувствительность Группы к 20% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 20% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 20% изменения в курсах обмена валют. В нижеприведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств при усилении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При ослаблении тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте, будет оказываться равное и противоположное влияние на прибыль.

Финансовые активы и обязательства, подверженные валютному риску, представлены авансами выданными, денежными средствами и торговой кредиторской задолженности.

	Влияние доллара США 31 декабря 2015 г.	Влияние Евро 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы	22,842	8,540
Финансовые обязательства	(29,269)	(26,397)

Чувствительность в основном относится к денежным средствам и их эквивалентам и торговой кредиторской задолженности.

Изменения обменных курсов не влияют на капитал Группы, так как Группа не имеет финансовых инструментов, учитываемых в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

Кредитный риск

Кредитный риск возникает из денежных средств, депозитов в банках, а также кредитной подверженности клиентам, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения сделок с контрагентами, которые образуют финансовые активы.

Группа не подвержена концентрации кредитного риска по торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Группа управляет риском ликвидности путем мониторинга прогнозов движения денежных средств Группы на ежемесячной основе. Задача Группы заключается в поддержании равновесия между непрерывным финансированием и гибкостью с использованием не только банковских кредитов и займов от связанных сторон, но и текущей выручкой.

Ниже представлен анализ финансовых активов и финансовых обязательств по срокам погашения в соответствии с условиями договоров по состоянию на 31 декабря.

31 декабря 2015 г.	До 1 месяца	1-3 месяцев	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
<u>Активы:</u>					
Торговая дебиторская задолженность	6,182	-	-	383	6,565
Денежные средства и их эквиваленты	455,160	-	-	-	455,160
Итого	461,342	-	-	383	461,725
<u>Обязательства:</u>					
Торговая кредиторская задолженность	(323,232)	(2,413)	-	(15)	(325,660)
Итого	(323,232)	(2,413)	-	(15)	(325,660)
Итого, нетто	138,110	(2,413)	-	368	136,065

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

25 апреля 2016 г. Компания заключила договор с ТОО «BSG Technology» о купле-продаже акций и реализовала 2,818,627 штук по номинальной стоимости 8.16 тенге за штуку на общую сумму 23,000 тыс. тенге.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 15 июня 2016 г.

Расчет балансовой стоимости простой акции на 31.12.2015
г.

$$BVCS = NAV / NOCS$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS,$$

NOCS количество простых акций на 31.12.2015

938 750 000 (акций

TA- (total assets) активы

1 533 028 тыс.тенге

IA-(intangible assets) нематериальные активы

7 557 тыс.тенге

TL - (total liabilities) обязательства

384 320 тыс.тенге

NAV- (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

1 141 151 тыс.тенге

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2015 г.

0,00121561 тыс.тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2015 г.

1,22 тенге

Президент:

Шакенов Т.Ю.

Гл.бухгалтер:

Мукатова С.А.

