

***Пояснительная записка***  
***К***

***Финансовой отчётности***  
***Акционерного общества «С.А.С.»***

***За период с 01 января до 31 декабря 2013 г.,***

***2014 г.***

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2013 г. утверждена руководством Общества 29 апреля 2014 г.

## 1. Общие сведения

Акционерное общество «С.А.С.» (далее – Общество) зарегистрировано Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 031 240 000 532.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 60 № 0066447, выданное 14 июля 2005 г., подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 16 января 1997 г. с присвоением РНН 600 200 107 821.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 60001 № 0023114, выданное 2 августа 2012 г.

Агентством Республики Казахстан по статистике Компании присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 050062, Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые распределены:

- 1) 53,246% - простые акции в количестве 53 246 экземпляра стоимостью 532 460 тыс. тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермакович, у/л № 032123225, выданное МЮ РК 05.09.2011 г.;
- 2) 39,9% - простые акции в количестве 39 900 экземпляра стоимостью 399 000 тыс. тенге – владелец гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна, у/л № 013303073, выданное МВД РК 15.08.2002 г.;
- 3) 6,854% - простые акции в количестве 6 854 экземпляра стоимостью 68 540 тыс. тенге – владелец гражданин РК Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич, у/л № 033156909, выданное МВД РК 20.04.2012 г.;

Конечной контролирующей стороной Компании является физическое лицо - Бейсенбаев Габит Ермакович, являющийся гражданином Республики Казахстан.

В апреле 2014 г. произошли изменения и дополнения в проспект выпуска акций Акционерного Общества «С.А.С.».

Компанией выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые распределены:

- 1) 53,246% - простые акции в количестве 53 246 экземпляра стоимостью 532 460 тыс. тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермакович, у/л № 032123225, выданное МЮ РК 05.09.2011 г.;
- 2) 46,754% - простые акции в количестве 46 754 экземпляра стоимостью 467 540 тыс. тенге – владелец гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна, у/л № 013303073, выданное МВД РК 15.08.2002 г.;

Изменения в составе Совета Директоров в течение предыдущих двух лет и причины указанных изменений:

1. Совет директоров Общества был избран на внеочередном общем собрании акционеров Общества 30 июня 2006 года. Количественный состав Совета директоров был определен в количестве 3 человек.
2. 13 сентября 2010 года решением внеочередного общего собрания акционеров Общества состав Совета директоров был изменен: полномочия члена Совета Директоров – независимого директора Энгвер Олеси Алексеевны (член Совета директоров – независимого директор с 25 декабря 2006 года по 13 августа 2010 года) прекращены досрочно в связи с поданным заявлением, новым членом Совета Директоров – независимым директором – избран Лим Владимир Викторович.
3. 30 июня 2011 года в связи с истечением срока полномочий Совета Директоров, избранного внеочередным общим собранием акционеров Общества 30 июня 2006 года, был избран новый состав Совета Директоров Общества в количестве 3 человек со сроком полномочий 5 лет. В состав Совета директоров были избраны – Бейсенбаев Габит Ермакович (Председатель Совета Директоров), Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич, Лим Владимир Викторович (независимый директор).
4. 19 августа 2011 года решением внеочередного общего собрания акционеров Общества состав Совета директоров был изменен: полномочия члена Совета Директоров – независимого директора Лим Владимир Викторовича (член Совета Директоров -независимый директор с 13 сентября 2010 года по 19 июля 2011 года) прекращены досрочно в связи с поданным заявлением, новым членом Совета Директоров – независимым директором – избран Кучеров Валерий Павлович.
5. 07 апреля 2014 года решением внеочередного общего собрания акционеров Общества состав Совета директоров был изменен:
  - полномочия члена Совета Директоров Ткатова Нурлана Сарсенгалиевича прекращены досрочно, с 25 февраля 2014 г., в связи с поданным заявлением;
  - полномочия независимого директора, члена Совета директоров Кучерова Валерия Павловича прекращены досрочно, с 25 февраля 2014 г., в связи с поданным заявлением;
  - членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий директоров Общества в целом, избрана Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна;
  - независимым директором, членом Совета директоров Общества со сроком полномочий, до истечения срока полномочий Совета Директоров Общества в целом, избрана Бапиева Раушан Отарбаевна.

#### **Предмет и цели деятельности**

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества;
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других;
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами;
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау;
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

**Органами управления Компании являются:**

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления - Президент Шаймуратов А.М.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденных Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начислений и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.

### **Принцип непрерывной деятельности**

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

### **Налоги**

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о прибылях и убытках за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги, как налоги на капитал. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

### **Принцип начисления**

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### **Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Руководство Компании делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по

вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчетности главным бухгалтером было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Было принято решение признавать землю и недвижимость, сдаваемую в аренду, в качестве инвестиционной недвижимости.

Главным бухгалтером Компании было принято решение не создавать резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям работников, так как сотрудники Компании использовали все причитающиеся им дни отпуска авансом.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

#### **Валюта представления финансовой отчетности**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге.

Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

### **3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета**

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

Поправка вступила в силу с 1 января 2011 г.

Поправки к стандарту были выпущены в ноябре 2009 г. В новой редакции стандарта уточняется определение связанной стороны и упрощается идентификация отношений связанных сторон, более ясно определено значение связанной стороны, а также в поправке устраняются расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. К таким компаниям не будут применяться общие требования к раскрытию информации, содержащейся в МСФО (IAS) 24. Вместо того, в стандарт был добавлен ряд альтернативных положений, согласно которым в случае таких компаний требуется раскрытие следующей информации:

- название правительства и характер его отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность;
- характер и объем индивидуально значимых сделок;

- описательная или количественная информация об объеме прочих сделок, которые в совокупности являются значимыми.

Компания рассмотрела новую редакцию определения связанных сторон, характер и объем взаимоотношений между ними и обеспечила раскрытия всей соответствующей информации в финансовой отчетности.

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

Поправка вступила в силу с 1 июля 2011 г.

Поправка разъясняет некоторые требования к раскрытию дополнительной количественной и описательной информации, в частности:

- сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков,
- снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных,
- требование о раскрытии справедливой стоимости залогового обеспечения заменено более общим требованием о раскрытии его финансового воздействия,
- разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.

Компания рассмотрела требования к раскрытию информации по финансовым инструментам.

**Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - «Государственные займы»**

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Компании впервые применяющие МСФО будут освобождены от ретроспективной оценки государственных займов, предоставленных по ставке ниже рыночной. Поскольку МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 20 не будут применяться ретроспективно, компании, впервые применяющие МСФО, не должны будут признавать соответствующую выгоду от государственного займа по ставке ниже рыночной в качестве государственных субсидий.

Поскольку Компания не имеет Государственных займов, и она уже выпускает свою отчетность в соответствии с МСФО, данная поправка не окажет влияния на ее финансовый результат.

**МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Раскрытие информации-взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Согласно выпущенной поправке, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях. Благодаря чему пользователи финансовой отчетности будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам.

Руководство Компании рассмотрело данную поправку и приняло решение, что в случае возникновения у Компании финансовых инструментов, подлежащих взаимозачету, Компания будет раскрывать информацию в соответствии с утвержденными поправками ретроспективно.

**МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (новая редакция)**

Поправка вступает в силу 1 января 2013 г. или после этой даты.

Новая редакция стандарта содержит ряд поправок, которые варьируют от изменения основополагающих принципов до простых разъяснений и изменений формулировок:

- В случае планов с установленными выплатами была устранена возможность перенести признание актуарных доходов и расходов на будущий отчетный период.

Согласно новой редакции суммы, отраженные в составе прибыли или убытка, ограничиваются текущими и прошлыми затратами по оказанию услуг, доходами или расходами при погашении, а также чистыми процентными доходами. Все прочие изменения нетто-актива по установленным выплатам, включая актуарные доходы и расходы, отражаются в составе прочего совокупного дохода без последующего восстановления в состав прибыли или убытка;

- Выходные пособия должны отражаться на более раннюю из следующих дат – когда предложение об увольнении не может быть отменено либо же, когда соответствующие затраты на реструктуризацию признаются согласно МСФО (IAS) 37;
- Различие между краткосрочными и прочими долгосрочными вознаграждениями работникам будет основываться на ожидаемых сроках погашения, а не на сроках, по истечении которых работник наделялся правами на вознаграждения.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

#### ***Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»***

Поправка вступает в силу 1 января 2014 г. или после этой даты.

В рамках этих поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим правом на осуществление взаимозачета».

В поправках разъясняется, что права на проведение взаимозачета должны иметь юридическую силу не только в ходе обычной деятельности, но и в случае банкротства или неплатежеспособности всех контрагентов по договору, включая саму компанию, представляющую финансовую отчетность. В поправках также уточняется, что права на проведение взаимозачета не должны зависеть от какого-либо события в будущем.

Критерии взаимозачета, указанные в МСФО (IAS) 32, требуют, чтобы компания, представляющая финансовую отчетность, намеревалась либо произвести взаимозачет на нетто-основе, либо реализовать актив с одновременным погашением обязательства.

В поправках объясняется, что только те механизмы расчетов в валовом виде, которые обладают характеристиками, исключаящими или уменьшающими до незначительного размера кредитный риск и риск ликвидности, и при которых операции с дебиторской и кредиторской задолженностью обрабатываются в рамках одного процесса или цикла расчетов, фактически эквивалентны расчетам на нетто основе, вследствие чего они отвечают критерию проведения расчетов на нетто-основе.

#### ***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».***

МСФО (IFRS) 9 для финансовых активов был впервые опубликован в ноябре 2009 г., дополнен в октябре 2010 г. и применяется для годовых периодов, начинающимся с 1 января 2015 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСФО (IAS) 39.

#### ***Финансовые активы***

При первоначальном признании все финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Долговые инструменты могут впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости, если:

актив удерживается в рамках бизнес-модели, задачей которой является удержание активов с целью получения договорных денежных потоков

и

договорные условия по финансовому активу приводят к возникновению на строго определенные даты денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основной суммы задолженности и процентов на остающуюся непогашенной основную сумму задолженности.

Все прочие долговые инструменты впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Все финансовые активы, представляющие собой инвестиции в долевые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток. При этом долевые инструменты, предназначенные для торговли, должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В отношении оценки прочих финансовых активов, представляющих собой инвестиции в долевые инструменты, компания имеет право принять для каждого инструмента в отдельности не подлежащее последующей отмене решение о признании изменений справедливой стоимости инструмента в составе прочей совокупной прибыли либо прибыли или убытка.

#### *Финансовые обязательства*

В случае обязательств, для которых применяется возможность оценки по справедливой стоимости, сумма изменения справедливой стоимости, обусловленная изменениями кредитного риска, должна представляться в составе прочего совокупного дохода. Оставшаяся часть изменения справедливой стоимости во всех случаях представляется в составе прибыли или убытка.

В настоящее время Компания оценивает, какое влияние окажет стандарт на финансовую отчетность.

#### **МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»,**

Изменения выпущены в мае 2011 г. и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 г. или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 13 не вводит новые требования о том, когда компании должны использовать справедливую стоимость. Вместо этого стандарт определяет, как следует оценивать справедливую стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно МСФО.

Согласно МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Новые требования в отношении раскрытия информации об оценке справедливой стоимости также должны помочь пользователям финансовой отчетности понять методы оценки и исходные данные, необходимые для оценки справедливой стоимости, а также влияние оценки справедливой стоимости на прибыль или убыток.

Компания в соответствии с требованиями к раскрытию информации по инвестиционной недвижимости МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» раскрывает справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, однако не оценивает влияние справедливой стоимости на прибыль или убыток.

## **4. Основные принципы учетной политики**

### **Определение денежных средств и их эквивалентов**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:



- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- 4) имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов этих организаций;
- 5) выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- 6) в какой степени не денежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нерезализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

### **Признание и оценка дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

### **Признание и оценка запасов**

Запасы Компании представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Компании.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется поштучно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

#### **Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

#### **Признание и оценка нематериальных активов**

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

#### **Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

#### **Операционная аренда**

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

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

#### **Расходы будущих периодов**

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

#### **Займы**

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

#### **Признание и оценка оценочных обязательств**

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

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

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

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

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

#### **Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

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

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

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также

соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

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

#### **Признание выручки от реализации товаров и услуг**

Учет выручки от реализации товаров и услуг ведется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», согласно которого выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления. Сумма выручки, возникающей от операции, определяется договором между Компанией и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Компании существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

#### **Признание расходов**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

#### **События после отчетного периода**

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после

отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

#### Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

#### 5. Денежные средства и их эквиваленты

	2013	2012
Денежные средства в кассе в тенге	305	537
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	25 330	157 259
<b>Итого</b>	<b>25 635</b>	<b>157 796</b>

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами-эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

#### 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	2013	2012
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	70 944	148 157
Дебиторская задолженность ассоциированных компаний	-	70 019
Резерв по сомнительным требованиям	(2 511)	(4 445)
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-	24
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 000	-
<b>Итого</b>	<b>69 433</b>	<b>213 755</b>

Резерв по сомнительным требованиям создан по просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2013 г.:

Сальдо на начало отчетного периода	4 445
Начислено	-
Списано	(1 934)
Сальдо на конец отчетного периода	2 511

#### 7. Текущий подоходный налог

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Корпоративный подоходный налог	4 589	47
<b>Итого</b>	<b>4 589</b>	<b>47</b>

#### 8. Запасы

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Сальдо на начало отчетного периода	12 767	14 347
Приобретено	27 344	24 367
Переведено в основные средства	(1 870)	(1 857)
Реализовано	(5 461)	-
Израсходовано	(24 260)	(24 090)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>8 520</b>	<b>12 767</b>

По состоянию на 31.12.2013 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

#### 9. Прочие краткосрочные активы

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	374 062	636 438
Расходы будущих периодов	93	15 577
Налоги	16 977	2 405
Прочие	-	8
<b>Итого</b>	<b>391 132</b>	<b>654 428</b>

#### 10. Инвестиционная недвижимость

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

	<u>Земля</u>	<u>Здания и сооружения</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость на 01.01.2012 г.	156 843	3 612 327	3 769 170
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-

Стоимость на 31.12.2012 г.	156 843	3 612 327	3 769 170
Поступление		32 463	32 463
Выбытие	60 713	1 649 266	1 709 979
Стоимость на 31.12.2013 г.	96 130	1 995 524	2 091 654
Накопленная амортизация на 01.01.2012 г.	-	570 097	570 097
Начислено за период	-	179 858	179 858
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	-	749 955	749 955
Начислено за период	-	164 144	164 144
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	451 427	451 427
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	-	462 672	462 672
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2012 г.	156 843	2 862 372	3 019 215
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2013 г.	96 130	1 532 852	1 628 982

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2013 г. обесценение объектов не производилось. По договору залога № 214 от 23.02.2005 г. все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный Банк Казахстана». В 2013 г. по договору купли-продажи б/н от 08.11.2013 г. Компания реализовала Товариществу «Trade Finances Company» нежилое помещение и долю земельного участка по договорной стоимости 730 000 тыс. тенге, в том числе, договорная стоимость отчуждаемой нежилой площади составляет 669 169 тыс. тенге, договорная стоимость отчуждаемой земельной доли составляет 60 831 тыс. тенге.

#### 11. Основные средства

	Машины и оборудован ие	Компьюте ры	Транспорти ые средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2012 г.	224 431	3 169	10 452	32 332	270 384
Поступление	4 846	1 422	-	277	6 545
Выбытие	53	413	-	1 127	1 593
Стоимость на 31.12.2012г.	229 224	4 178	10 452	31 482	275 336
Корректировка	-	-	-	(300)	(300)
Стоимость на 31.12.2012 г. с учетом корректировок	229 224	4 178	10 452	31 182	275 036
Поступление	16 376	436	-	54	16 866
Выбытие	83 687	169	10 452	14 273	108 581
Стоимость на 31.12.2013г.	161 913	4 445	-	16 964	183 322



<b>Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало периода 01.01.2012 г.</b>	99 191	1 802	2 305	9 287	112 585
Начислено за период	28 182	597	512	2 728	32 019
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	34	401	-	904	1 339
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.</b>	<b>127 339</b>	<b>1 998</b>	<b>2 817</b>	<b>11 111</b>	<b>143 265</b>
Корректировка	-	-	-	(300)	(300)
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2012 г. с учетом корректировок</b>	<b>127 339</b>	<b>1 998</b>	<b>2 817</b>	<b>10 811</b>	<b>142 965</b>
Начислено за период	24 641	751	43	1 976	27 411
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	51 974	155	2 860	5 220	60 209
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.</b>	<b>100 006</b>	<b>2 594</b>	<b>-</b>	<b>7 567</b>	<b>110 167</b>
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2012 г.	125 240	1 367	8 147	23 045	157 799
Балансовая стоимость на конец сопоставимого периода, на 31.12.2012 г.	101 885	2 180	7 635	20 371	132 071
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2013 г.	61 907	1 851	-	9 397	73 155

Ограничений в праве владения основными средствами в 2013 г. не было.  
 За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме.  
 В отчетном периоде основные средства не тестировались на обесценение.

## 12. Нематериальные активы

	Право	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2012 г.</b>	621	245	84	950
Поступление	-	109	-	109
Выбытие	-	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2012 г.</b>	<b>621</b>	<b>354</b>	<b>84</b>	<b>1 059</b>
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.</b>	<b>621</b>	<b>354</b>	<b>84</b>	<b>1 059</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2012 г.</b>	<b>528</b>	<b>87</b>	<b>80</b>	<b>695</b>
Начислена амортизация за период	59	1	4	64

Накопленная амортизация на 31.12.2012 г.	587	88	84	759
Корректировка	-	169	-	169
Накопленная амортизация на 31.12.2012 г. с учетом корректировок	587	257	84	928
Начислена амортизация за отчетный период	34	32	-	66
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	621	289	84	994
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2012 г.	93	158	4	255
Балансовая стоимость на конец сопоставимого периода, на 31.12.2012 г.	34	266	-	300
Корректировка	-	(169)	-	(169)
Балансовая стоимость на 31.12.2012 г. с учетом корректировок	34	97	-	131
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2013 г.	-	65	-	65

В 2013 году после отчетной даты была пересмотрена амортизация нематериальных активов по группе «Товарные знаки» за прошлые периоды, в результате пересмотра, амортизация была скорректирована на сумму 169 тысяч тенге в сторону увеличения, вследствие чего балансовая стоимость данной группы уменьшилась.

### 13. Займы

В составе краткосрочных займов представлена текущая часть долгосрочных займов, предоставленных в тенге АО «Народный Банк Казахстана».

	2013	2012
Текущая часть займа на начало отчетного периода	536 442	807 065
Переведено из долгосрочного займа	113 924	536 442
Погашено за отчетный период	(536 442)	(807 065)
Задолженность по вознаграждению	2 336	9 878
Текущая часть займа на конец отчетного периода	116 260	546 320

### 14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2013	2012
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	18 511	18 479
Налог на добавленную стоимость	86 710	37 009
Прочие налоги	-	2

<b>Итого</b>	<b>105 221</b>	<b>55 490</b>
--------------	----------------	---------------

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

#### 15. Прочие краткосрочные обязательства

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Краткосрочные авансы полученные	1 517	510 414
<b>Итого</b>	<b>1 517</b>	<b>510 414</b>

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

#### 16. Долгосрочные займы

Для поддержания инвестиционной деятельности Компания получила процентные займы от АО «Народный банк Казахстана», банка второго уровня. Было подписано соглашение о предоставлении кредитной линии от 16 июня 2005 г. с АО «Народный банк Казахстана» в сумме 4 383 643 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 12% годовых и сроком погашения до 05 июня 2013г.

В сентябре 2010 г. АО «Народный банк Казахстана» предоставил кредит на сумму 500 000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 15,5% годовых, со сроком погашения 30 сентября 2015 г.

В 2011 г. Компания получила от АО «Народный банк Казахстана» займ в размере 1 500 000 тыс. тенге под 13,0 %.

N и дата договора	год	Сальдо на начало периода			Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит			
№ KD 02-11-39-01 от 19.09.11г.	2013 год	444 712	444 712	-	-	
№ KD 02-11-39-02 от 19.09.11г.	2013 год	209 240	120 177	-	89 063	
№ KD 02-11-39-03 от 03.10.11г.	2013 год	428 326	90 174	-	338 152	
		<b>1 082 278</b>	<b>655 063</b>		<b>427 215</b>	

Долгосрочные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 13).

#### Займы со ставкой вознаграждения 13%

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Займы сроком от 1 до 3 лет	359 585	296 657
Займы сроком от 3 до 5 лет	67 630	785 621
Займы сроком более 5 лет	-	-
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>427 215</b>	<b>1 082 278</b>

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Обязательство на начало отчетного периода	1 082 278	1 618 720
Погашено за отчетный период	(541 139)	-
Переведено на текущую часть	(113 924)	(536 442)
<b>Обязательство на конец отчетного периода</b>	<b>427 215</b>	<b>1 082 278</b>

Компания выплатила за 2013 г. вознаграждения по кредиту в сумме 172 478 тыс. тенге. Досрочно погасила долгосрочные обязательства по кредиту на сумму 541 139 тыс. тенге.

#### 17. Отложенные налоговые обязательства

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 245 535 тыс. тенге. Компания в 2012 г. обнаружила ошибку в расчете отложенного налога по земельным участкам в сумме 30 230 тыс. тенге в сторону увеличения. Корректировка была произведена ретроспективным методом за счет уменьшения начального сальдо нераспределенной прибыли.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2013	2012
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	245 535	161 038
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	(30 230)
Отложенный налоговый актив, всего,	(113 793)	114 727
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	(113 793)	(4 316)
<i>корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года</i>	-	119 043
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	131 742	245 535

#### Расчет временных разниц за отчетный период 2013 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КРН по ставке 20%
1	Основные средства	1 702 201	1 041 156	661 045	(132 209)
2	Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	-
3	Налоги	-	-	-	-
4	Вознаграждения	2 336	-	2 336	467
<b>Итого</b>					<b>(131 742)</b>

#### Расчет временных разниц за сопоставимый период 2012 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КРН по ставке 20%
1	Основные средства	3 151 587	1 648 096	1 503 491	(300 698)
2	Резервы по сомнительным долгам	4 445	-	4 445	889

3	Налоги	2	-	2	-
	<b>Итого</b>				<b>(299 809)</b>

### 18. Капитал

Капитал Компании состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тыс. тенге в соответствии с Уставом Компании на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Нераспределенная прибыль составила на 31.12.2013 г. и на 31.12.2012 г. 419 556 тыс. тенге и 750 173 тыс. тенге соответственно.

Начальное сальдо нераспределенной прибыли было скорректировано на сумму 169,0 тыс. тенге. Корректировка была произведена по ошибкам в начислении амортизации НМА- «Товарный знак» (см. прим.12).

Нераспределенная прибыль на 31.12.2012 г. (до корректировки)	750 342
Корректировка по ошибкам в учете амортизации НМА	(169)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2012 г. (после корректировки)	750 173

### 19. Выручка

	2013	2012
Доход от операционной аренды	1 270 985	1 716 034
<b>Итого</b>	<b>1 270 985</b>	<b>1 716 034</b>

### 20. Расходы по реализации

	2013	2012
Услуги по размещению рекламы	98 173	80 827
Аренда	22	-
Амортизация	179 825	198 914
Коммунальные услуги	194 121	184 666
Заработная плата	7 220	6 547
Технические услуги	112 979	101 571
Услуги по уборке	53 707	36 350
Расходы на охрану	72 545	83 192
Услуги связи	6 985	6 706
Расходы на ремонт	164 396	62 006
Материальные затраты	193	730
Списание сомнительных долгов	-	361
Прочие	6 403	7 080
<b>Итого</b>	<b>896 569</b>	<b>768 950</b>

### 21. Административные расходы

	2013	2012
Налоги	43 932	61 686
Амортизация	11 796	13 027
Плата за размещение наружной рекламы	13 348	11 132
Страхование	14 831	10 311
Заработная плата	12 328	6 994
Финансовые услуги	2 268	4 800
Расходы по сомнительным долгам	-	4 445
Аудиторские услуги	1 339	3 750
Материальные затраты	2 771	1 868
Услуги связи	35	47
Аренда	2	-

Юридические услуги	3 191	-
Прочие	6 755	7 929
<b>Итого</b>	<b>112 596</b>	<b>125 989</b>

## 22. Прочие расходы

	2013	2012
Благотворительность	6 000	6 000
Расходы по выбытию активов	1 312 299	254
<b>Итого</b>	<b>1 318 299</b>	<b>6 254</b>

В расходы по строке благотворительность включают расходы Компании на поиск и привлечение спонсоров для детских домов.

## 23. Прочие доходы

	2013	2012
Доходы от списания обязательств	21	281
Доходы от выбытия активов	706 122	8
Штрафы	106 322	72
<b>Итого</b>	<b>812 465</b>	<b>361</b>

## 24. Расходы по финансированию

	2013	2012
Расходы по вознаграждениям	164 937	262 834
<b>Итого</b>	<b>164 937</b>	<b>262 834</b>

## 25. Расходы/экономия по подоходному налогу

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 % в сумме (78 334) тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2013	2012
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	35 458	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(113 792)	114 727
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(78 334)</b>	<b>114 727</b>

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

	2013	2012
Прибыль(Убыток) до налогообложения по МСФО	(408 951)	552 368
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20 %
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(81 790)	110 474
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(113 792)	(4 316)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды		(30 230)
<b>Влияние постоянных разниц</b>	<b>117 248</b>	<b>38 799</b>

Итого экономия/расходы по подоходному налогу

(78 334) 114 727

## 26. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка), приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

Наименование	2013	2012
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	(330 617)	437 641
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	(3,306)	4,376

По состоянию на отчетную дату в Компании ценные бумаги с понижающим эффектом отсутствуют.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVcs = NAV / NOcs, \text{ где}$$

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле :

$$NAV = (TA - IA) - TL, \text{ где}$$

TA - активы Общества на дату расчета;

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;

TL - Обязательства Общества на дату расчета ;

**Расчет Чистых активов общества :**

$$NAV = (2\,201\,511 - 65 - 781\,955) = 1\,419\,556$$

NOcs

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

$$BVcs = 1\,419\,556 / 100\,000 = 14,19$$

Балансовая стоимость одной простой акции Общества на 31.12.2013 г. составляет 14,19 тыс. тенге

## 27. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Компании являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
----------	--------------	------------------	--------

1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович	53,246%	Крупный акционер
2	Гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна	39,9%	Крупный акционер
3	Гражданин РК Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич	6,854%	Крупный акционер
4	Гражданин РК Шаймуратов Айбек Муратович	-	Президент

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

#### 1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2013		2012	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		492 134	-	869 036
Оказаны услуги по аренде земельных участков		11	-	11
Возврат аванса	492 087		376 913	-
Выдан аванс за земельный участок	189 000		-	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>188 942</b>		<b>-</b>	<b>492 134</b>

По договору поручения от 01.06.2009 г. Компания получила от Бейсенбаева Г.Е. для покупки земельного участка аванс в размере 881 000 тыс.тенге. Компания произвела возврат аванса в сумме 881 000 тыс. тенге. В 2013 г. Компания выдала аванс в размере

189 000,0 тыс. тенге за земельный участок по предварительному договору купли-продажи б/н от 01.12.2013 г.

#### 2. Ткатов Нурлан Сарсенгалиевич

	2013		2012	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода		79		68
Оказаны услуги по аренде земельных участков		10		11
Выдан аванс за нежилое помещение	175 000		-	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>174 911</b>			<b>79</b>

В 2013 г. Компания выдала аванс в размере 175 000,0 тыс. тенге за земельный участок по предварительному договору купли-продажи №10 от 14.01.2013 г.

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	- 3 608 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	- 288 тыс. тенге;
<b>Итого</b>	<b>3 896 тыс.тенге.</b>

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 2 945 тыс. тенге.

#### 28. Условные активы и условные обязательства

##### Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего



законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

#### **Непредвиденные налоговые платежи**

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 декабря 2012 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

#### **Судебные иски и требования**

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Компания не создала резервов в данной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

#### **Пенсионные выплаты**

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

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

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

### **29. Финансовые инструменты Компании**

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов, торговой и прочей кредиторской задолженности, и займов.

#### ***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

Финансовые инструменты Компании представлены:

По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
2013	2012	2013	2012

<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	25 635	157 796	25 635	157 796
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	69 432	213 755	69 432	213 755
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		-		-
<i>Итого финансовых активов</i>	<i>95 067</i>	<i>371 551</i>	<i>95 067</i>	<i>371 551</i>
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	116 260	546 320	116 260	546 320
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 511	18 479	18 511	18 479
Долгосрочные займы	427 215	1 082 278	427 215	1 082 278
<i>Итого финансовых обязательств</i>	<i>561 986</i>	<i>1 647 077</i>	<i>561 986</i>	<i>1 647 077</i>

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Справедливая стоимость долгосрочных займов, полученных от связанных сторон, рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по процентной ставке равной 11%.

Анализ финансовых активов и обязательств по срокам возникновения:

	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 мес. до 1 г.	От 1 года до 5 лет	Итого
<i>Финансовые активы</i>					
Денежные средства и их эквиваленты	25 635	-	-	-	25 635
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	65 357	57	303	3 715	69 432
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
<i>Финансовые обязательства</i>					
Займы	-	-	116 260	-	116 260
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18 511	-	-	-	18 511
Долгосрочные займы	-	-	-	427 215	427 215

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

### 30. Управление рисками

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании, которое отвечает за управление и контроль над рисками.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Показатели ликвидности Компании следующие:

	2013	2012
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,114	0,14
Коэффициент срочной ликвидности	2,14	0,33
Коэффициент текущей ликвидности	2,24	0,93

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности больше 2, что и дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск изменений стоимости валюты в международных сделках. Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, т.к. не проводятся операции в иностранной валюте.

#### **Риск, связанный с изменением процентной ставки**

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2012 г. и 2013 г., так как у Компании отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой

#### **Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

#### **Риск недостаточности капитала**

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	2013	2012
Итого собственный капитал	1 419 556	1 750 173
В т.ч. заемный капитал	543 476	1 628 598

Соотношение заемного капитала к собственному  
капиталу

0,38

0,93

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании существенно уменьшился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена.

События после отчетного периода

К моменту составления финансовой отчетности в Компании произошли события, которые раскрыты в общих сведениях в финансовой отчетности.

*Шаймуратов А.М.*  
Президент



*Сороколет Д.Г.*  
Главный бухгалтер

