

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к консолидированной финансовой отчетности АО «С.А.С.»
за 2014 год

1. Группа и ее основная деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. для АО «С.А.С.» (далее по тексту Компания) и его дочерней компании (далее по тексту совместно именуемой «Группа»).

Компания зарегистрирована 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 Ермекович, 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 5лет. В состав Совета директоров были избраны – Бейсенбаев Габит Ермекович (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 Срымов С.К.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2014 г.	2013 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	-

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Финансовая отчетность Группы составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденных Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию консолидированной финансовой отчетности.

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

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы 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 Группы.

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

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

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления

операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в консолидированном 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 консолидированном 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 Группы делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей консолидированной финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов консолидированной финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности

Функциональная валюта и валюта представления

Все суммы в представленной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах казахстанских тенге.

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

Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Операции и остатки

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.

Обменный курс 1 доллара США на 31 декабря 2014 г. использованный для перевода остатков в иностранной валюте составил 182,35 тенге (31 декабря 2013 года: 153, 61 тенге за 1 доллар США). В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой компании и прочие предприятия, в которой Группа прямо или косвенно обладает прямо или косвенно более половиной (50%) голосующих прав или иным образом может управлять финансовой и операционной политикой для получения выгод. Существование и эффект потенциальных голосующих прав, которые в настоящее время могут быть осуществлены или конвертированы, рассматриваются при оценке того, контролирует ли Группа другую компанию. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимноисключаются. Нереализованный убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Группа и все ее дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

3. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Перечисленные ниже стандарты и интерпритации стали обязательными для Группы с 1 января 2014 года:

- *Инвестиционные предприятия (Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;*
- *Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»);*
- *Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов – Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».*

(i) Инвестиционные предприятия

Данные поправки предусматривают исключения из требования в отношении консолидации для предприятий, удовлетворяющих определению инвестиционного предприятия согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации, инвестиционные предприятия должны учитывать дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» не вводят новых правил взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств, а содержат разъяснения критериев взаимозачета с целью устранения несоответствий в их применении. Поправки уточняют, что предприятие на настоящий момент имеет юридически действительное право произвести взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе осуществления текущей хозяйственной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности и банкротства предприятия и его всех контрагентов.

Группа считает, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа не представляет финансовые активы и финансовые обязательства на нетто-основе в консолидированном отчете о финансовом положении.

(iii) Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов

Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая потоки денежных средств, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение.

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 консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах Группы раскрывается посредством консолидированного 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 консолидированном 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, нереализованная 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 Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в консолидированной 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 Группой 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 Группа 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 Группы 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 Группы.

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 поэтапно. 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 Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группы 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 Группы, 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 Группы 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 Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

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

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Группы 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 консолидированной 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 Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа 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 Группой и покупателем или пользователем актива.

Выручка признается тогда, когда для Группы 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 Группы и включает продажи.

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

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 консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

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

	2014	2013
Денежные средства в кассе в тенге	176	305
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	35 879	25 330
Итого	36 055	25 635

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.

2014 2013

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 278	70 944
Резерв по сомнительным требованиям	(596)	(2 511)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 000
Итого	29 682	69 433

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

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2014 г.:

Сальдо на начало отчетного периода	2 511
Начислено	1 497
Списано	(3 412)
Сальдо на конец отчетного периода	596

7. Текущий подоходный налог

	2014	2013
Корпоративный подоходный налог	1 055	4 589
Итого	1 055	4 589

8. Запасы

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

	2014	2013
Сальдо на начало отчетного периода	8 520	12 767
Приобретено	10 371	27 344
Переведено в основные средства	(1 884)	(1 870)
Реализовано	(1 787)	(5 461)
Израсходовано	(2 978)	(24 260)
Сальдо на конец отчетного периода	12 242	8 520

По состоянию на 31.12.2014 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

9. Прочие краткосрочные активы

	2014	2013
Краткосрочные авансы выданные за оказание услуг	153 827	374 062
Расходы будущих периодов	1 752	93
Налоги	3 129	16 977
Итого	158 708	391 132

10. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 01.01.2013 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
Поступление	-	1 500	1 500
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2014 г.	96 130	1 997 024	2 093 154
Накопленная амортизация на 01.01.2013 г.	-	749 956	749 956
Начислено за период	-	164 144	164 144
Списано амортизации по выбывшим основным	-	451 428	451 428
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	-	462 672	462 672
Начислено за период	-	98 985	98 985
Списано амортизации по выбывшим основным	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	-	561 657	561 657
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2013 г.	96 130	1 532 852	1 628 982
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.	96 130	1 435 367	1 531 497

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2014 г. обесценение объектов не производилось. По договору банковского займа № Ю-1129 от 16.07.2014г. все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «БанкЦентрКредит». В 2013 г. по договору купли-продажи б/н от 08.11.2013 г. Группа 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

	Земля	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость на 01.01.2013 г.	-	229 224	4 178	10 452	31 482	275 336
Корректировка	-	-	-	-	-300	-300
Стоимость на 01.01.2013 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	14 272	108 580

Стоимость на 31.12.2013 г.	-	161 913	4 445	-	16 964	183 322
Поступление	70 000	1 958	333	-	1 520	73 811
Выбытие	-	-	1 058	-	2 701	3 759
Стоимость на 31.12.2014 г.	70 000	163 871	3 720	-	15 783	253 374
Накопленная амортизация на 01.01.2013 г.	-	127 339	1 998	2 817	11 111	143 265
Корректировка	-	-	-	-	-300	-300
Накопленная амортизация на 01.01.2013 г. с учетом корректировок	-	127 339	1 998	2 817	10 811	142 965
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
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	-	100 006	2 594	-	7 567	110 167
Начислено за период	-	15 732	649	-	891	17 272
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	583	-	1 970	2 553
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	-	115 738	2 660	-	6 488	124 886
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2013 г.	-	101 885	2 180	7 635	20 371	132 071
Балансовая стоимость на конец сопоставимого периода, на 31.12.2013 г.	-	61 907	1 851	-	9 397	73 155
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.	70 000	48 133	1 060	-	9 295	128 488

Ограничений в праве владения основными средствами в 2014 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
Первоначальная стоимость на 01.01.2013 г.	621	354	84	1 059
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г.	621	354	84	1 059

Корректировка	-	52	-	52
Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г., с учетом корректировок	621	406	84	1 111
Поступление	15	-	-	15
Выбытие	15	52	-	67
Первоначальная стоимость на 31.12.2014 г.	621	354	84	1 059
Накопленная амортизация на 01.01.2013 г.	587	88	84	759
Корректировка	-	169	-	169
Накопленная амортизация на 01.01.2013 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
Корректировка	-	18	-	18
Накопленная амортизация на 31.12.2013 г. с учетом корректировок	621	307	84	1 012
Поступление	-	31	-	31
Выбытие	-	22	-	22
Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.	621	316	84	1021
Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2013 г.	34	266	-	300
Корректировка	-	-169	-	-169
Балансовая стоимость на 01.01.2013 г. с учетом корректировок	34	97	-	131
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г.	-	65	-	65
Балансовая стоимость на 31.12.2013 г. с учетом корректировок	-	99	-	99
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.	-	38	-	38

В 2014 году после отчетной даты Группой в составе нематериальных активов был признан товарный знак « Мечты сбываются » , в результате чего балансовая стоимость данной группы увеличилась на 52 тысячи тенге и амортизация была скорректирована на сумму 18 тысяч тенге в сторону увеличения.

13. Займы

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

	2014	2013
Текущая часть займа на начало отчетного периода	116 269	536 442
Переведено из долгосрочного займа	273 095	113 924
Погашено за отчетный период	(383 935)	(536 442)
Задолженность по вознаграждению	(2 345)	2 336
Корректировка задолженности по вознаграждению	-	9
Переоценка валюты	(3 084)	-
Текущая часть займа на конец отчетного периода	-	116 260

В 2014 году после отчетной даты Группой в составе задолженности по вознаграждению по кредитам, было признано увеличение задолженности по вознаграждению по кредитам на сумму 9 тысяч тенге.

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2014	2013
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	14 229	18 511
Налог на добавленную стоимость	10 427	86 710
Прочее	50	-
Итого	24 706	105 221

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

15. Прочие краткосрочные обязательства

	2014	2013
Задолженность перед подотчетными лицами	3	-
Краткосрочные авансы полученные	-	1 517
Прочие краткосрочные обязательства	123	-
Итого	126	1 517

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

16. Долгосрочные займы

Для поддержания инвестиционной деятельности Группа получила процентные займы от АО «Народный банк Казахстана», банка второго уровня. Было подписано соглашение о

представлении 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. Группа получила от АО «Народный банк Казахстана» займ в размере 1 500 000 тыс. тенге под 13,0 %.

В июне 2014г. кредит полученный от АО «Народный Банк Казахстана» был полностью погашен.

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Группа получила процентные займы от АО «Банк ЦентрКредит», банка второго уровня. Был подписан договор банковского займа № Ю-1129 от 16 июля 2014 г. о предоставлении АО «С.А.С.» займа в сумме 25 000 000 (Двадцать пять миллионов) долларов США, со ставкой вознаграждения 19% годовых и на срок 84 (Восемьдесят четыре) календарных месяцев с момента предоставления суммы займа.

№ и дата договора	год	Сальдо на начало периода	Дебет	Кредит	Сальдо на конец периода
АО Народный Банк Казахстана					
№ KD 02-11-39-01 от 19.09.11г.	2014 год	-	-	-	-
№ KD 02-11-39-02 от 19.09.11г.	2014 год	89 063	89 063	-	-
№ KD 02-11-39-03 от 03.10.11г.	2014 год	338 152	338 152	-	-
АО "Банк ЦентрКредит"					
№Ю-131 от 08.07.14 (№Ю-1129 от 16.07.14)					
Валюта KZT	2014 год	-	300 604	4 588 000	4 287 396
В валюте USD	2014 год	-	1 488	25 000	
Итого		427 215	727 819	4 588 000	4 287 396

Долгосрочные банковские займы учитываются за минусом текущих обязательств (см. примечание 14).

Займы со ставкой вознаграждения 9%,13%	2014	2013
Займы сроком от 1 до 3 лет	-	359 585
Займы сроком от 3 до 5 лет	-	67 630
Займы сроком более 5 лет	4 287 396	-
Итого на 31 декабря	4 287 396	427 215

Движение долгосрочных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	2014	2013
--	-------------	-------------

Обязательство на начало отчетного периода	427 215	1 082 278
Получено за отчетный период	4 588 000	-
Погашено за отчетный период	(427 215)	(541 139)
Переведено на текущую часть	(273 095)	(113 924)
Переоценка валюты	(27 509)	-
Обязательство на начало отчетного периода	4 287 396	427 215

Группа выплатила за 2014 г. вознаграждения по кредиту в сумме 216 925 тыс тенге. Досрочно погасила долгосрочные обязательства по кредиту на сумму 427 215 тыс.тенге.

17. Отложенные налоговые обязательства

Группа 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 128 946 тыс. тенге.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	2014	2013
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	131 742	245 535
Отложенный налоговый актив, всего,	(2 796)	(113 793)
В том числе:		
<i>изменение во временных разницах по ставке 20%</i>	(2 796)	(113 793)
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	128 946	131 742

Расчет временных разниц за отчетный период 2014 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
1	Основные средства	1 590 003	944 679	645 325	(129 065)
2	Резервы по сомнительным долгам	596	-	596	119
3	Налоги	-	-	-	-
4	Вознаграждения	-	-	-	-
Итого					(128 946)

Расчет временных разниц за отчетный период 2013 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП 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
Итого					(131 742)

18. Прочие долгосрочные обязательства

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Долгосрочные авансы полученные	543 615	-
Итого	543 615	-

Прочие долгосрочные обязательства представлены долгосрочными авансами, полученными от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре « ARMADA». А также полученными от Бейсенова Эрика Киргизбаевича по договору купли продажи земельного участка б/н от 14.05.2014 г..

19. Капитал

Капитал Группы состоит из акционерного капитала и нераспределенной прибыли.

Акционерный капитал в сумме 1 000 000 тыс. тенге в соответствии с Уставом Группы на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Нераспределенная прибыль составила на 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. 502 873 тыс.тенге и 419 581 тыс.тенге соответственно..

Начальное сальдо нераспределенной прибыли было скорректировано на сумму 25,0 тыс. тенге. Корректировка была произведена по признанию в составе нематериальных активов товарного знака «Мечты сбываются» и начисления амортизации по нему, а также по доначислению задолженности по вознаграждению по кредитам (см. прим.13 и 14).

Нераспределенная прибыль на 31.12.2013 г. (до корректировки)	419 556
Корректировка по признанию в учете НМА, доначисления вознаграждения по кредитам	25
Нераспределенная прибыль на 31.12.2013 г. (после корректировки)	419 581

20. Выручка

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Доход от операционной аренды	728 956	1 270 985
Итого	728 956	1 270 985

21. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Себестоимость реализованных товаров и услуг	1 787	-
Итого	1 787	-

22. Расходы по реализации

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Амортизация	109 120	179 825
Аренда	-	22
Заработная плата	-	7 220
Коммунальные услуги	227 371	194 121
Материальные затраты	-	193
Расходы на охрану	-	72 545

Расходы на ремонт	31 549	164 396
Расходы по страхованию	6 258	-
Технические услуги	393	112 979
Услуги по размещению рекламы	-	98 173
Услуги по уборке	-	53 707
Услуги связи	7 633	6 985
Прочие	603	6 403
Итого	382 927	896 569

23. Административные расходы

	2014	2013
Амортизация	7 168	11 796
Аренда	228	2
Аудиторские услуги	1 607	1 339
Заработная плата	7 758	12 328
Материальные затраты	2 936	2 771
Налоги	29 778	43 932
Плата за размещение наружной рекламы	-	13 348
Расходы по сомнительным долгам	1 640	-
Страхование	56	14 831
Услуги связи	5	35
Финансовые услуги	4 075	2 268
Юридические услуги	130	3 191
Прочие	2 985	6 755
Итого	58 366	112 596

24. Прочие расходы

	2014	2013
Благотворительность	-	6 000
Расходы по выбытию активов	1 250	1 312 299
Расходы по курсовой и суммовой разнице	4 009	-
Итого	5 259	1 318 299

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

25. Прочие доходы

	2014	2013
Доходы от списания обязательств	-	21
Доходы от выбытия активов	1 133	706 122
Доходы от курсовой разницы	30 640	-
Штрафы	-	106 322
Итого	31 773	812 465

26. Расходы по финансированию

	2014	2013
Расходы по вознаграждениям	214 666	164 937
Итого	214 666	164 937

К прочим неоперационным доходам, Группа в 2014 г. отнесла доходы от списания обязательств на сумму 137,0 тысяч тенге.

27. Расходы/экономия по подоходному налогу

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

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной 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 14 569 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2014	2013
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	17 365	35 458
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(2 796)	(113 792)
Расходы по налогу на прибыль	14 569	(78 334)

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

	2014	2013
Прибыль(Убыток) до налогообложения по МСФО	83 315	(408 951)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	16 663	(81 790)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(2 796)	(113 792)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	702	117 248
Влияние постоянных разниц	702	117 248
Итого экономия/расходы по подоходному налогу	14 569	(78 334)

28. Базовая прибыль на акцию

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

Наименование	2014	2013
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	83 292	(330 617)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,833	(3,306)

По состоянию на отчетную дату в Группе 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;

2014	2013
6 487 662	2 201 511

IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	38	65
TL - Обязательства Общества на дату расчета ;	4 984 789	781 955
Расчет Чистых активов общества :		
NAV = (6 487 662 -38 - 4 984 789) = 1 502 835	1 502 835	1 419 491
NO cs	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
BVcs = 1 502 835 / 100 000 = 15,03		
тыс. тенге.	15,03	14,19

Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.12.2014 г. составляет 15,03 тыс. тенге.

29. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры:

№	Наименование	Доля	Статус
п/п		владения	
1	Гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермекович	53, 246%	Крупный акционер
2	Гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна	46 754%	Крупный акционер
3	Гражданин РК Срымов Серикжан Куанышевич	-	Президент

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2014		2013	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	182 942	-	-	492 134
Оказаны услуги по аренде земельных участков	-	-	-	11
Возврат аванса	-	189 000	492 087	-
Выдан аванс за земельный участок	-	-	189 000	-
Перевод долга по договору	175 000	-	-	-
Возврат долга по договору	-	26 000	-	-
Получение аванса по предварительному договору	-	469 615	-	-
Сальдо на конец периода	-	320 662	188 942	-

В 2013 г. Группа внесла предоплату в размере 189 000 тыс. тенге за земельный участок по предварительному договору купли-продажи б/н от 01.12.2013 г., который в 2014 г. был расторгнут, вся сумма предоплаты возвращена. А также Группой был получен аванс в размере 469 615 тыс.тенге от Бейсенбаева Г.Е. по предварительному договору купли-продажи от 09 июня 2014 г., нежилой площади размером 3 077 кв.м., расположенной в торговом центре « ARMADA». Также действует Договор о переводе долга от 07 октября 2014 г., в соответствии с которым установлено, что сумма долга в размере 175 000 тыс. тенге переводится с должника Ткатова Н.С. на Бейсенбаева Г.Е., по которому было погашено 26 000 тыс.тенге.

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	- 4 298 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	- 397 тыс. тенге;
Итого	4 695 тыс.тенге.

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 513 тыс. тенге.

30. 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 Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа 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 31 декабря 2014 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

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

Судебные иски и требования

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

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной 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. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

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

В настоящее время у Группы 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, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

31. 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 Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2014	2013	2014	2013
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	36 055	25 635	36 055	25 635
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 682	69 432	29 682	69 432
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого финансовых активов	65 737	95 067	65 737	95 067
Финансовые обязательства				
Займы	-	116 260	-	116 260
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 229	18 511	14 229	18 511
Долгосрочные займы	4 287 396	427 215	4 287 396	427 215
Итого финансовых обязательств	4 301 625	561 986	4 301 625	561 986

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
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	36 055	-	-	-	36 055
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 244	205	133	100	29 682
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства					
Займы	-	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14 229	-	-	-	14 229
Долгосрочные займы	-	-	-	4 287 396	4 287 396

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

32. Управление рисками

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

Риск ликвидности

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

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

Обычно Группа 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.

Группа 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 Групп следующие:

	2014	2013
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,3	0,114
Коэффициент срочной ликвидности	9,57	2,14
Коэффициент текущей ликвидности	9,4	2,24

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

Группа имеет валютный риск, связанный с влиянием изменений обменных курс валют. Данный риск связан с получением банковского займа в долларах США в отчетном периоде.

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2013 г. и 2014 г., так как у Группы 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. Группа 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 Группы 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 Группы. Основной целью Группы 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 Группа сможет продолжать деятельность непрерывно.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Итого собственный капитал	1 502 873	1 419 556
В т.ч. заемный капитал	4 287 396	543 476
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	2,85	0,38

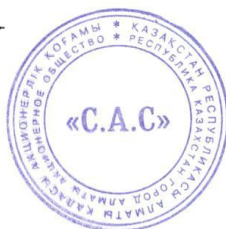
Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы существенно увеличился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена.

33. События после отчетного периода

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошли события, которые требуют раскрытия в общих сведениях в консолидированной финансовой отчетности.



Срымов С.К.
Президент



Сороколет Д.Г.
Главный бухгалтер