

Наименование организации Акционерное общество "С.А.С."  
Сведения о реорганизации \_\_\_\_\_  
Вид деятельности организации Сдача в аренду недвижимого имущества  
Организационно-правовая форма АО  
Форма отчетности: ~~консолидированная~~/неконсолидированная \_\_\_\_\_  
(не нужное зачеркнуть)  
Среднегодовая численность работников \_\_\_\_\_ 7 чел.  
Субъект предпринимательства Крупного  
(малого, среднего, крупного)  
Юридический адрес (организации) 050062, РК, г. Алматы, ул. Кабдолова, 1/8, БИН 031240000532

**Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 декабря 2014 года**

тыс.тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода 31.12.2014	На начало отчетного периода 01.01.2014
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	29 384	25 635
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	29 438	69 433
Текущий подоходный налог	017	1 054	4 589
Запасы	018	12 241	8 520
Прочие краткосрочные активы	019	158 708	391 132
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>230 825</b>	<b>499 309</b>
<b>Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи</b>	<b>101</b>		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	4 590 000	
Инвестиционное имущество	117	1 531 497	1 628 982
Основные средства	118	58 468	73 155
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	38	65
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123		
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>6 180 003</b>	<b>1 702 202</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>6 410 828</b>	<b>2 201 511</b>
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода 31.12.14	На начало отчетного периода 01.01.2014
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			

Займы	210		116 260
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	21 992	105 221
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	126	1 517
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>22 118</b>	<b>222 998</b>
<b>Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи</b>	<b>301</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	4 287 396	427 215
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	128 946	131 742
Прочие долгосрочные обязательства	316	469 615	
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>4 885 957</b>	<b>558 957</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	1 000 000	1 000 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	502 753	419 556
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	1 502 753	1 419 556
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>1 502 753</b>	<b>1 419 556</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>6 410 828</b>	<b>2 201 511</b>

Руководитель: Срымов С.К.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Сороколет Д.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)





Наименование организации Акционерное общество "С.А.С."

Отчет о совокупном доходе  
за период, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период 01.01.2014- 31.12.2014	За предыдущий период 01.01.2013- 31.12.2013
Выручка	010	722 875	1 270 985
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>722 875</b>	<b>1 270 985</b>
Расходы по реализации	013	382 927	896 569
Административные расходы	014	54 221	112 596
Прочие расходы	015	5 259	1 318 299
Прочие доходы	016	31 773	812 465
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>312 241</b>	<b>-244 014</b>
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022	214 666	164 937
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024	137	
Прочие неоперационные расходы	025		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>97 712</b>	<b>-408 951</b>
Расходы по подоходному налогу	101	14 540	78 334
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	83 172	-330 617
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>83 172</b>	<b>-330 617</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	0	0
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>83 172</b>	<b>-330 617</b>

Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	0,832	-3,306
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		0,832	-3,306
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель Срымов С.К.   
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер Сороколет Д.Г.   
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Наименование организации Акционерное общество "С.А.С."

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

за период , заканчивающийся 31 декабря 2014г.

тыс тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>1 489 994</b>	<b>2 246 138</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	529 924	1 647 843
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	742 334	
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	217 736	598 295
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>495 016</b>	<b>2 055 278</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	149 033	650 657
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	171 608	506 598
выплаты по оплате труда	023	6 282	15 751
выплата вознаграждения	024	0	172 478
выплаты по договорам страхования	025	8 012	377
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	155 587	204 618
прочие выплаты	027	4 494	504 799
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>994 978</b>	<b>190 860</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>46 840</b>	<b>802 019</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	46 791	732 000
реализация нематериальных активов	042	49	
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		70 019
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>4 593 947</b>	<b>47 458</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	3 947	47 458
приобретение нематериальных активов	062		0
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	4 590 000	
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>-4 547 107</b>	<b>754 561</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			

<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>4 588 000</b>	<b>0</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	4 588 000	
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>1 028 308</b>	<b>1 077 582</b>
в том числе:			
погашение займов	101	811 383	1 077 582
выплата вознаграждения	102	216 925	0
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>3 559 692</b>	<b>-1 077 582</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	3 814	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>7 563</b>	<b>-132 161</b>
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	25 635	157 796
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	29 384	25 635

Руководитель Срымов С.К.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер Сороколет Д.Г.  
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Акционерное общество "С.А.С."

Отчет об изменениях в капитале

за период, заканчивающийся 31 декабря 2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 000 000				750 342		1 750 342
Изменение в учетной политике	011					-169		-169
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	1 000 000	0	0	0	750 173	0	1 750 173
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	0	0	0	0	-330 617	0	-330 617
Прибыль (убыток) за год	210					-330 617		-330 617
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							0
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							0
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							0
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							0
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							0
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	1 000 000	0	0	0	419 556	0	1 419 556
Изменение в учетной политике	401					25		25
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	1 000 000	0	0	0	419 581	0	1 419 581
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	0	0	0	0	83 172	0	83 172
Прибыль (убыток) за отчетный период	610					83 172		83 172
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							0
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							0
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							0
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							0
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							0
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							0
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							0

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							0
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							0
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:								0
Вознаграждения работников акциями	710							0
в том числе:								0
стоимость услуг работников								0
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								0
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								0
Взносы собственников	711							0
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							0
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							0
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							0
Выплата дивидендов	715							0
Прочие распределения в пользу собственников	716							0
Прочие операции с собственниками	717							0
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							0
Сальдо на конец периода (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	1 000 000	0	0	0	502 753	0	1 502 753

Руководитель Срымов С.К.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер Сороколет Д.Г.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати





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

## 1. Общие сведения

Акционерное общество «С.А.С.» (далее – Компания) 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 Ермекович, 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 Ермекович, 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 5 лет. 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.

## **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, исключающими 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 долевыми инструментами, оцениваются по справедливой стоимости либо через прочий совокупный доход, либо через прибыль или убыток. При этом долевыми инструментами, 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 применяется 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, 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 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 постатейно. 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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Денежные средства в кассе в тенге	123	305
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	<u>29 261</u>	<u>25 330</u>
<b>Итого</b>	<b>29 384</b>	<b>25 635</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.

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	30 034	70 944
Резерв по сомнительным требованиям	(596)	(2 511)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<u>-</u>	<u>1 000</u>
<b>Итого</b>	<b>29 438</b>	<b>69 433</b>

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

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2013 г.:

<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<u>2 511</u>
Начислено	1 497
Списано	<u>(3 412)</u>
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>596</b>

#### 7. Текущий подоходный налог

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Корпоративный подоходный налог	<u>1 054</u>	<u>4 589</u>
<b>Итого</b>	<b>1 054</b>	<b>4 589</b>

#### 8. Запасы

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>8 520</b>	<b>12 767</b>

Приобретено	8 583	27 344
Переведено в основные средства	(1 884)	(1 870)
Реализовано	-	(5 461)
Израсходовано	(2 978)	(24 260)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>12 241</b>	<b>8 520</b>

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
<b>Итого</b>	<b>158 708</b>	<b>391 132</b>

#### 10. Прочие долгосрочные инвестиции

	2014	2013
Прочие долгосрочные инвестиции	4 590 000	-
<b>Итого</b>	<b>4 590 000</b>	<b>-</b>

Прочие долгосрочные инвестиции представляют собой инвестиции в дочернюю организацию ТОО «Жарнама АБК ЛТД», приобретенные у Ахметбекова Б.К. за 4 590 000 000 тенге (Четыре миллиарда пятьсот девяносто миллионов тенге), согласно договора купли продажи от 25 июня 2014 года.

#### 11. Инвестиционная недвижимость

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

	Земля	Здания и сооружения	Итого
<b>Стоимость на 01.01.2013 г.</b>	<b>156 843</b>	<b>3 612 327</b>	<b>3 769 170</b>
Поступление		32 463	32 463
Выбытие	60 713	1 649 266	1 709 979
<b>Стоимость на 31.12.2013 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 995 524</b>	<b>2 091 654</b>
Поступление	0	1 500	1 500
Выбытие	0	0	0
<b>Стоимость на 31.12.2014 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 997 024</b>	<b>2 093 154</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2013 г.</b>	<b>-</b>	<b>749 956</b>	<b>749 956</b>
Начислено за период	0	164 144	164 144
Списано амортизации по выбывшим основным	0	451 428	451 428
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.</b>	<b>0</b>	<b>462 672</b>	<b>462 672</b>
Начислено за период	0	98 985	98 985

Списано амортизации по выбывшим основным	0	0	0
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.</b>	<b>0</b>	<b>561 657</b>	<b>561 657</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2013 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 532 852</b>	<b>1 628 982</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.</b>	<b>96 130</b>	<b>1 435 367</b>	<b>1 531 497</b>

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. За 2014 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.

## 12. Основные средства

	Машины и оборудован ие	Компью теры	Транспорти ые 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	0	16 964	183 322
Поступление	1 958	333	0	1 500	3 791
Выбытие	0	1 058	0	2 701	3 759
Стоимость на 31.12.2014 г.	163 871	3 720	0	15 763	183 354
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
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.</b>	<b>100 006</b>	<b>2 594</b>	<b>0</b>	<b>7 567</b>	<b>110 167</b>

Начислено за период	15 732	649	0	891	17 272
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	0	583	0	1 970	2 553
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2014 г.</b>	<b>115 738</b>	<b>2 660</b>	<b>0</b>	<b>6 488</b>	<b>124 886</b>
<b>Балансовая стоимость на начало сопоставимого периода, на 01.01.2013 г.</b>	<b>101 885</b>	<b>2 180</b>	<b>7 635</b>	<b>20 371</b>	<b>132 071</b>
<b>Балансовая стоимость на конец сопоставимого периода, на 31.12.2013 г.</b>	<b>61 907</b>	<b>1 851</b>	<b>0</b>	<b>9 397</b>	<b>73 155</b>
<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.</b>	<b>48 133</b>	<b>1 060</b>	<b>0</b>	<b>9 275</b>	<b>58 468</b>

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.

### 13. Нематериальные активы

	Право	Товарный знак	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 01.01.2013 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>Корректировка</b>	<b>0</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>52</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2013 г., с учетом корректировок</b>	<b>621</b>	<b>406</b>	<b>84</b>	<b>1 111</b>
Поступление	15	0	0	15
Выбытие	15	52	0	67
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2014 г.</b>	<b>621</b>	<b>354</b>	<b>84</b>	<b>1 059</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2013 г.</b>	<b>587</b>	<b>88</b>	<b>84</b>	<b>759</b>
<b>Корректировка</b>	<b>-</b>	<b>169</b>	<b>-</b>	<b>169</b>
<b>Накопленная амортизация на 01.01.2013 г. с учетом корректировок</b>	<b>587</b>	<b>257</b>	<b>84</b>	<b>928</b>
Начислена амортизация за отчетный период	34	32	-	66



Накопленная амортизация на 31.12.2013 г.	621	289	84	994
Корректировка	0	18	0	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	0	99	0	99
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2014 г.	0	38	0	38

В 2014 году после отчетной даты Компанией 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.

#### 14. 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 Компанией в составе задолженности по вознаграждению по кредитам, было признано увеличение задолженности по вознаграждению по кредитам на сумму 9 тысяч тенге.

#### 15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	2014	2013
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	12 059	18 511
Налог на добавленную стоимость	9 933	86 710
<b>Итого</b>	<b>21 992</b>	<b>105 221</b>

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

#### 16. Прочие краткосрочные обязательства

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

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

#### 17. 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 %.

В 2014 г. для поддержания инвестиционной деятельности Компания 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		Дебет	Кредит	Сальдо на	
		начало	конец			периода	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	-	-
<b>АО "Банк ЦентрКредит"</b>					
№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	
<b>Итого</b>		<b>427 215</b>	<b>727 819</b>	<b>4 588 000</b>	<b>4 287 396</b>

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

<b>Займы со ставкой вознаграждения 9%,13%</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
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	-
<b>Итого на 31 декабря</b>	<b>4 287 396</b>	<b>427 215</b>

Движение долгосрчных займов за отчетный период представлено в нижеследующее таблице:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
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	<b>4 287 396</b>	<b>427 215</b>

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

**18. 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 128 946 тыс. тенге.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода</b>	<b>131 742</b>	<b>245 535</b>

Отложенный налоговый актив, всего,	(2 796)	(113 793)
В том числе:		
изменение во временных разницах по ставке 20%	(2 796)	(113 793)
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	128 946	131 742

**Расчет временных разниц за отчетный период 2014 г.:**

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

№ 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	-	-	-	-
	<b>Итого</b>				<b>(128 946)</b>

**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
	<b>Итого</b>				<b>(131 2)</b>

**19. Прочие долгосрочные обязательства**

	2014	2013
Долгосрочные авансы полученные	469 615	-
<b>Итого</b>	<b>469 615</b>	<b>-</b>

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»

**20. 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 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. 502 753 тыс.тенге и 419 580 тыс.тенге соответственно..

Начальное saldo 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

#### 21. Выручка

	2014	2013
Доход от операционной аренды	722 875	1 270 985
<b>Итого</b>	<b>722 875</b>	<b>1 270 985</b>

#### 22. Расходы по реализации

	2014	2013
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
<b>Итого</b>	<b>382 927</b>	<b>896 569</b>

#### 23. Административные расходы

	2014	2013
Амортизация	7 168	11 796
Аренда	80	2
Аудиторские услуги	1 607	1 339
Заработная плата	7 625	12 328
Материальные затраты	2 936	2 771
Налоги	25 981	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	4 041	2 268
Юридические услуги	107	3 191
Прочие	2 975	6 755
<b>Итого</b>	<b>54 221</b>	<b>112 596</b>

#### 24. Прочие расходы

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

Благотворительность	-	6 000
Расходы по выбытию активов	1 251	1 312 299
Расходы по курсовой и суммовой разнице	4 009	-
<b>Итого</b>	<b>5 260</b>	<b>1 318 299</b>

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
<b>Итого</b>	<b>31 773</b>	<b>812 465</b>

#### 26. Расходы по финансированию

	2014	2013
Расходы по вознаграждениям	214 666	164 937
<b>Итого</b>	<b>214 666</b>	<b>164 937</b>

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

#### 27. 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 14 540 тыс. тенге.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2014	2013
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	17 336	35 458
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(2 796)	(113 792)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>14 540</b>	<b>(78 334)</b>

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	83 172	(408 951)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	16 634	(81 790)
Изменение во временных разницах по ставке 20%	(2 796)	(113 792)
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды		
Влияние постоянных разниц	702	117 248
<b>Итого экономия/расходы по подоходному налогу</b>	<b>14 540</b>	<b>(78 334)</b>

## 28. 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	2014	2013
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Компании	83 172	(330 617)
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,832	(3,306)

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 :

	2014	2013
NAV = (ТА - IA) - TL, где		
ТА - активы Общества на дату расчета;	6 410 828	2 201 511
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	38	65
TL - Обязательства Общества на дату расчета ;	4 908 075	781 955

**Расчет Чистых активов общества :**

NAV = (6 410 828 - 38 - 4 908 075) = 1 502 714	1 502 714	1 419 491
NOcs	100 000	100 000

Расчет балансовой стоимости одной простой акции:

BVcs = 1 502 714 / 100 000 = 15,03	15,03	14,19
------------------------------------	-------	-------

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

## 29. 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	46,754%	Крупный акционер
3	Гражданин РК Срымов Серикжан Куанышевич	-	Президент

За отчетный период Компания имела следующие операции со связанными сторонами:

### 1. Бейсенбаев Габит Ермекович

	2014		2013	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода				492 134
Оказаны услуги по аренде	182 942			

земельных участков			
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	
<b>Сальдо на конец периода</b>		<b>320 662</b>	<b>188 942</b>

В 2013 г. Компания 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 Компанией 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.

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

Начислено заработной платы	– 4 165 тыс. тенге;
Социальный налог и социальные отчисления	– 382 тыс. тенге;
<b>Итого</b>	<b>4 547 тыс.тенге.</b>

В отчетном периоде выплачено ключевому управленческому персоналу 3 426 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 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.

### 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 Компании представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	2014	2013	2014	2013
<i>Финансовые активы</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	29 384	25 635	29 384	25 635
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 438	69 432	29 438	69 432
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность				
<i>Итого финансовых активов</i>	<i>58 822</i>	<i>95 067</i>	<i>58 822</i>	<i>95 067</i>
<i>Финансовые обязательства</i>				
Займы	-	116 260	-	116 260
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 059	18 511	12 059	18 511
Долгосрочные займы	4 287 396	427 215	4 287 396	427 215
<i>Итого финансовых обязательств</i>	<i>4 299 455</i>	<i>561 986</i>	<i>4 299 455</i>	<i>561 986</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
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	29 384	-	-	-	29 384
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	29 000	205	133	100	29 438
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
Займы	-	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 059	-	-	-	12 059
Долгосрочные займы	-	-	-	4 287 396	4 287 396

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию 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 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:

	2014	2013
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,31	0,114

Коэффициент срочной ликвидности	10,44	2,14
Коэффициент текущей ликвидности	10,25	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

Компания 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

Компания не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2013 г. и 2014 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.

	2014	2013
Итого собственный капитал	1 502 753	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 Компании существенно увеличился в отчетном году по сравнению с предыдущим, часть заемных средств была выплачена.

#### 33. События после отчетного периода

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



**Срымов С.К.**  
Президент




**Сороколет Д.Г.**  
Главный бухгалтер