

АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская  
корпорация «Алматы»  
Консолидированная финансовая  
отчетность за год, закончившийся  
31 декабря 2015 года,  
и Отчет независимого аудитора

## СОДЕРЖАНИЕ

---

|                                                                                                                                       | Страница |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года | 1        |
| Отчет независимого аудитора                                                                                                           | 2-3      |
| <b>Финансовая отчетность</b>                                                                                                          |          |
| Консолидированный отчет о финансовом положении                                                                                        | 4-5      |
| Консолидированный отчет о совокупном доходе                                                                                           | 6        |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств                                                                                   | 7        |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале                                                                                      | 8        |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности                                                                                  | 9-46     |

*Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года*

Руководство АО «Национальная компания «Социально - предпринимательская корпорация «Алматы» (далее - «Группа») несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена руководством Группы 25 августа 2016 года.

От имени руководства Группы:



Председатель Правления  
М.А. Дарибаев

25 августа 2016 года



Главный бухгалтер  
А.А. Абдешева



Тел.: +7 727 331 31 34  
Факс: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

Tel: +7 727 331 31 34  
Fax: +7 727 331 31 35  
info@bdokz.com  
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"  
ул. Габдуллина, 6  
Алматы, Казахстан  
050013

BDO Kazakhstan LLP  
6 Gabdullin Street  
Almaty, Kazakhstan  
050013

## Отчет независимого аудитора

### Акционеру АО «НК «СПК «Алматы»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «НК «СПК «Алматы» (далее - «Группа» или «Общество»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

### Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

### Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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



## Основание для мнения с оговорками

Общество классифицировало в состав активов, предназначенных для продажи доли участия подлежащие реализации в рамках Комплексной программы приватизации. Доля участия в ТОО «Курылысконсалтинг» отражена по балансовой стоимости 167,532 тыс. тенге, так как не была произведена оценка чистой стоимости реализации на дату реклассификации. В связи с чем, мы не могли оценить правильность оценки инвестиции в финансовой отчетности (Примечание 9).

Поскольку мы были назначены аудиторами Группы после 31 декабря 2015 года мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств на начало и конец отчетного периода. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении статьи «основные средства» дочерней компании ТОО «Алматы Азык» балансовой стоимостью 364,606 тыс. тенге и 308,054 тыс. тенге на 31 декабря 2014 и 2015 гг. соответственно (Примечание 14).

Общество в соответствии с Учетной политикой избрало для последующей оценки модель учета по переоцененной стоимости по группе «Земля». МСФО 16 «Основные средства» требует, в случае избрания модели учета по переоцененной стоимости, проведения переоценок с достаточной регулярностью, для того чтобы балансовая стоимость объектов не существенно отличалась от справедливой стоимости. Фактически Общество учитывает земельные участки по себестоимости, и не производило переоценку с момента основания. Мы не получили доказательств в отношении справедливой стоимости земельных участков Общества (Примечание 15).

## Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в предыдущем параграфе, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение АО «НК «СПК «Алматы» на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Параграф, привлекающий внимание

Обращаем ваше внимание на Примечание 33 в котором раскрывается информация о судебных разбирательствах в отношении контрагентов компаний Группы. Существует значительная неопределенность в оценке условных обязательств, связанных с судебными исками.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета  
финансового контроля Министерства  
финансов Республики Казахстан №  
15003448 от 19 февраля 2015 года на  
занятие аудиторской деятельностью

Директор Т.А. Омаров



«25» августа 2016 года

Аудитор Ю.С. Шакурова

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000023 от 21.05.2010 года



Республика Казахстан, г. Алматы,  
ул. Габдуллина, д. 6

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на**  
**31 декабря 2015 года**

(в тысячах казахстанских тенге)

|                                                                            | Прим. | 2015              | 2014             |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|
| <b>Активы</b>                                                              |       |                   |                  |
| <b>Краткосрочные активы</b>                                                |       |                   |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                                         | 6     | 17,628,168        | 798,731          |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                  | 7     | 181,171           | 283,806          |
| Товарно-материальные запасы                                                | 8     | 42,576            | 463,533          |
| Переплата по текущему налогу на прибыль                                    | -     | 140,887           | 126,887          |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                | 9     | 768,509           | 794,906          |
| Прочие краткосрочные активы                                                | 10    | 240,213           | 403,487          |
| Активы по прекращенной деятельности                                        | 9     | 460,010           | -                |
| <b>Итого краткосрочных активов</b>                                         |       | <b>19,461,534</b> | <b>2,871,350</b> |
| <b>Долгосрочные активы</b>                                                 |       |                   |                  |
| Денежные средства и их эквиваленты                                         | 6     | -                 | 4,171,492        |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                   | 11    | 318,744           | 305,508          |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                         | 12    | -                 | 46               |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия и совместная деятельность | 13    | 9,190             | 396,111          |
| Основные средства                                                          | 14    | 441,700           | 949,271          |
| Инвестиционное имущество                                                   | 15    | 989,309           | 1,035,344        |
| Нематериальные активы                                                      | -     | 118               | 8,974            |
| <b>Итого долгосрочных активов:</b>                                         |       | <b>1,759,061</b>  | <b>6,866,746</b> |
| <b>Итого активов</b>                                                       |       | <b>21,220,595</b> | <b>9,738,096</b> |
| <b>Обязательства</b>                                                       |       |                   |                  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                                         |       |                   |                  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                 | 16    | 58,391            | 127,695          |
| Краткосрочные резервы                                                      | 17    | 10,938            | 13,684           |
| Текущие налоговые обязательства                                            | 18    | 28,154            | 64,385           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                         | 19    | 14,329,987        | 1,347,938        |
| Обязательства от прекращенной деятельности                                 | 9     | 134,970           | -                |
| <b>Итого краткосрочных обязательств</b>                                    |       | <b>14,562,440</b> | <b>1,553,702</b> |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                                          |       |                   |                  |
| Прочие долгосрочные обязательства                                          | -     | -                 | 100,000          |
| Отложенные налоговые обязательства                                         | 30    | 31,850            | 94,302           |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>                                    |       | <b>31,850</b>     | <b>194,302</b>   |
| <b>Итого обязательств</b>                                                  |       | <b>14,594,290</b> | <b>1,748,004</b> |



АО «НК «СПК «Алматы»

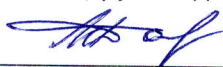
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2015 года

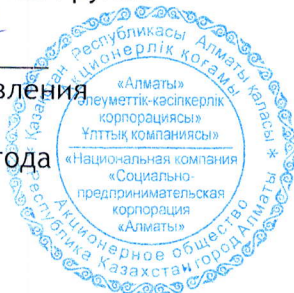
(в тысячах казахстанских тенге)

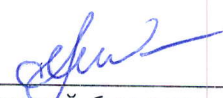
Собственный капитал

|                                              |    |             |             |
|----------------------------------------------|----|-------------|-------------|
| Уставный (акционерный) капитал               | 20 | 11,437,911  | 11,437,911  |
| Резервы                                      | -  | -           | 8,286       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -  | (4,811,606) | (3,456,105) |
| Итого собственного капитала                  |    | 6,626,305   | 7,990,092   |
| Итого обязательств и собственного капитала   |    | 21,220,595  | 9,738,096   |

От имени руководства Группы

  
Председатель Правления  
М.А. Дарибаев  
«25» августа 2016 года



  
Главный бухгалтер  
А.А. Абдешева

АО «НК «СПК «Алматы»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ  
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**  
(в тысячах казахстанских тенге)

|                                                                                                                                            | Прим. | 2015               | 2014               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| Выручка                                                                                                                                    | 21    | 412,988            | 456,689            |
| Себестоимость                                                                                                                              | 22    | (532,679)          | (449,870)          |
| <b>Валовая прибыль</b>                                                                                                                     |       | <b>(119,691)</b>   | <b>6,819</b>       |
| Расходы по реализации                                                                                                                      | 23    | (114,599)          | (122,054)          |
| Административные расходы                                                                                                                   | 24    | (431,940)          | (393,339)          |
| Прочие доходы                                                                                                                              | 25    | 305,090            | 1,282,771          |
| Прочие расходы                                                                                                                             | 26    | (1,260,798)        | (1,981,760)        |
| <b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>                                                                                                 |       | <b>(1,621,938)</b> | <b>(1,207,563)</b> |
| Доходы по финансированию                                                                                                                   | 27    | 385,818            | 291,755            |
| Расходы по финансированию                                                                                                                  | 28    | -                  | (23,404)           |
| Доля организации в прибыли (убытке)<br>ассоциированных организаций и совместной<br>деятельности, учитываемых по методу<br>долевого участия | 29    | -                  | (95,241)           |
| <b>Прибыль до налогообложения от<br/>продолжающейся деятельности</b>                                                                       |       | <b>(1,236,120)</b> | <b>(1,034,453)</b> |
| Расходы по налогу на прибыль                                                                                                               | 30    | (53,046)           | (179,278)          |
| <b>Прибыль (убыток) за год от<br/>продолжающейся деятельности</b>                                                                          |       | <b>(1,289,166)</b> | <b>(1,213,731)</b> |
| Прибыль (убыток) после налогообложения за<br>отчетный год от прекращенной деятельности                                                     | 9     | (66,335)           | (7,471)            |
| <b>Прибыль за отчетный год</b>                                                                                                             |       | <b>(1,355,501)</b> | <b>(1,221,202)</b> |
| <b>Прочая совокупная прибыль, всего:</b>                                                                                                   |       | <b>-</b>           | <b>8,286</b>       |
| в том числе:                                                                                                                               |       |                    |                    |
| Переоценка основных средств                                                                                                                |       | -                  | 8,286              |
| <b>Общая совокупная прибыль</b>                                                                                                            |       | <b>(1,355,501)</b> | <b>(1,212,916)</b> |
| <b>Прибыль на акцию, в тенге:</b>                                                                                                          | 31    | <b>(119)</b>       | <b>(108)</b>       |
| в том числе:                                                                                                                               |       |                    |                    |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                                  |       |                    |                    |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                             |       | (113)              | (108)              |
| от прекращенной деятельности                                                                                                               |       | (6)                | -                  |

От имени руководства Группы

Председатель Правления

М.А. Дарибаев

«25» августа 2016 года



Главный бухгалтер  
А.А. Абдешева



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕГ за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (прямой метод)**  
*(в тысячах казахстанских тенге)*

|                                                                                                              | 2015              | 2014               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Движение денег от операционной деятельности</b>                                                           |                   |                    |
| Поступление денежных средств                                                                                 |                   |                    |
| реализация товаров и услуг                                                                                   | 222,002           | 583,917            |
| прочая выручка                                                                                               | -                 | 123,126            |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                                                | 155,866           | 77,588             |
| полученные вознаграждения                                                                                    | 338,042           | 275,133            |
| прочие поступления                                                                                           | 4,260,606         | 40,124             |
| <b>Всего поступление денежных средств</b>                                                                    | <b>4,976,516</b>  | <b>1,099,888</b>   |
| Выбытие денежных средств                                                                                     |                   |                    |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                                       | (319,451)         | (821,981)          |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                                                                 | (20,563)          | (226,515)          |
| выплаты по оплате труда                                                                                      | (223,223)         | (205,170)          |
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                                                    | (127,938)         | (155,759)          |
| прочие выплаты                                                                                               | (42,295)          | (336,040)          |
| <b>Всего выбытия денежных средств</b>                                                                        | <b>(733,470)</b>  | <b>(1,745,465)</b> |
| <b>Чистое движение денег от операционной деятельности</b>                                                    | <b>4,243,046</b>  | <b>(645,577)</b>   |
| <b>Движение денег от инвестиционной деятельности</b>                                                         |                   |                    |
| реализация основных средств                                                                                  | 7,316             | 61,750             |
| реализация других долгосрочных активов                                                                       | 18,200            | 275,644            |
| полученные дивиденды                                                                                         | 5,556             | -                  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей в совместном предпринимательстве | -                 | 698,768            |
| приобретение основных средств                                                                                | (496,256)         | (90,361)           |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                     | (71)              | (7,993)            |
| предоставление финансовой помощи                                                                             | (1,499)           | -                  |
| <b>Чистое движение денег от инвестиционной деятельности</b>                                                  | <b>(466,754)</b>  | <b>937,808</b>     |
| <b>Движение денег от финансовой деятельности</b>                                                             |                   |                    |
| получение займов                                                                                             | 14,139,752        | 100,000            |
| возврат займа                                                                                                | (1,071,495)       | -                  |
| <b>Чистое движение денег от финансовой деятельности</b>                                                      | <b>13,068,257</b> | <b>100,000</b>     |
| <b>Чистое изменение в деньгах и их эквивалентах</b>                                                          | <b>16,844,549</b> | <b>392,231</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                                                     | <b>798,731</b>    | <b>406,500</b>     |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года*</b>                                                     | <b>17,643,280</b> | <b>798,731</b>     |

\*см. Примечание 6

От имени руководства Группы

Председатель Правления

М.А. Дарибаев

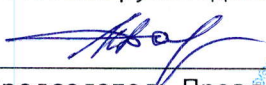
«25» августа 2016 года

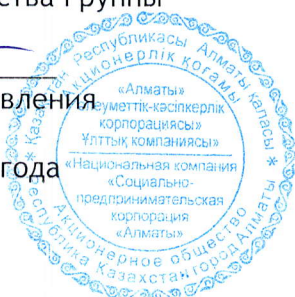
Главный бухгалтер  
А.А. Абдешева

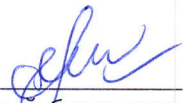
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ** за год,  
закончившийся 31 декабря 2015 года  
(в тысячах казахстанских тенге)

|                                                 | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Резервы | Итого капитал |
|-------------------------------------------------|------------------|--------------------------|---------|---------------|
| Сальдо на 1 января 2015 года                    | 11,437,911       | (3,456,105)              | 8,286   | 7,990,092     |
| Прибыль/убыток за период                        | -                | (1,355,501)              | -       | (1,355,501)   |
| Дивиденды                                       | -                | -                        | -       | -             |
| Резерв на переоценку основных средств           | -                | -                        | (8,286) | (8,286)       |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года                  | 11,437,911       | (4,811,606)              | -       | 6,626,305     |
| Сальдо на 1 января 2014 года                    | 10,828,155       | (2,234,903)              | -       | 8,593,252     |
| Прибыль/убыток за период                        | -                | (1,221,202)              | -       | (1,221,202)   |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 609,756          | -                        | -       | 609,756       |
| Резерв на переоценку основных средств           | -                | -                        | 8,286   | 8,286         |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года                  | 11,437,911       | (3,456,105)              | 8,286   | 7,990,092     |

От имени руководства Группы

  
Председатель Правления  
М.А. Дарибаев  
«25» августа 2016 года



  
Главный бухгалтер  
А.А. Абдешева

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «СПК РР «Алматы» создано на основании постановления Правительства РК от 31.03.2010 г. № 266 и в соответствии с протоколом ОСА АО «НК «СПК «Жетісу» от 12.07.2010 г. Первичная государственная регистрация от 27.08.2010 г.

24.03.2011 г. в соответствии с законом РК «О государственном имуществе», постановлением Акимата г. Алматы № 1/167 АО «СПК РР «Алматы» переименовано в АО «НК «СПК «Алматы». Свидетельство о государственной перерегистрации №551-1910-02-АО от 31.03.2011 г., БИН 100840016104.

Единственным Акционером Группы является Акимат города Алматы в лице КГУ Управление финансов. Высшим органом является КГУ Управление финансов, исполнительным органом является Председатель Правления. Конечной контролирующей стороной является государство, в лице Правительства Республики Казахстан.

Имущество Общества является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Общества, принадлежит Обществу на праве собственности.

Основными видами деятельности Группы, согласно Уставу, являются:

- создание единого, экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- управление переданными обществу государственными активами;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Общества, или создание на их основе новых производств;
- реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- осуществление лизинговой деятельности;
- организация различных сервисных и бытовых услуг населению, предприятиям и организациям;
- производство, заготовка, хранение, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- оптово-розничная торговля и посредническая деятельность;
- разработка бизнес-планов развития индустриальной зоны и привлечение участников;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и решение вопросов финансирования индустриальной зоны;
- предоставление во вторичное землепользование земельных участков и сдача в аренду объектов инфраструктуры;
- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования индустриальной зоны;
- обеспечение и поддержание деятельности индустриальной зоны;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Местом регистрации, нахождения и осуществления деятельности Общества является Республика Казахстан. Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Абылай хана, д. 74А.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Алмалинском налоговом комитете города Алматы с присвоением РНН 600 700 040 924. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС №0069794 серия 60001 с 1 сентября 2010 года.

Численность Группы на 31 декабря 2015 года составляет 85 человек (2014 год - 73).



Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовые результаты деятельности Группы за год, окончившийся 31 декабря 2015 года и его финансовое положение на указанную дату и одобрена к выпуску 25 августа 2016 года руководством Группы.

#### Условия ведения деятельности

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности, снижению темпов экономического развития в мире и колебаниям цен на нефть. В отчетном году продолжилось падение цен на нефть на мировом рынке, а также снижение цен на другие основные экспортные продукты, что не могло не оказать влияния на экономику нашей страны. Ситуация усугубляется падением спроса на казахстанскую продукцию со стороны основных потребителей России и Китая, в связи с замедлением экономики данных стран. В свете экономической ситуации Национальный банк и правительство Казахстана приняли решение отменить с 20 августа 2015 года валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу. Курс национальной валюты нестабилен и за год тенге обесценился на 86%. Обесценение национальной валюты привело к значительным убыткам в компаниях, имеющих валютные обязательства.

Группа осуществляет деятельность в рамках государственных программ, в связи с чем его деятельность в меньшей мере подвержена влиянию рыночных факторов. Тем не менее непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддается определению.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Основы подготовки

Финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), и все значения округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

#### Масштаб консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы на 31 декабря 2015 года включает АО «НК «СПК «Алматы» («Материнская компания») и дочерние компании, в которых Общество владеет 100% долей участия (в дальнейшем совместно именуемые «Группа»).

Следующие компании были включены в консолидированную финансовую отчетность:

| Наименование дочерней компании            | Местонахождение                     | Основная деятельность                  | Доля участия: |      |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|---------------|------|
|                                           |                                     |                                        | 2015          | 2014 |
| ТОО «Жетысу Service Company» <sup>1</sup> | г.Алматы, пр. Абылай хана, 74А      | Консультирование и управление активами | 100%          | 100% |
| ТОО «Алматы Азык»                         | г.Алматы, проспект Абылай хана, 74А | Торгово-посредническая деятельность    | 100%          | 100% |
| ТОО «Гостиница «Жетысу» <sup>1</sup>      | Алматы, пр. Абылай хана, 55         | Гостиничный бизнес                     | 100%          | 100% |
| ТОО «Алматы Комек» <sup>1</sup>           | Алматы, пр.Абылай хана, 74а         | Привлечение и размещение активов       | 100%          | 100% |

<sup>1</sup> См.Примечание 9

|                                                 |                             |                                                          |      |      |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|------|------|
| ТОО "Городской рынок Алматы Сауда" <sup>1</sup> | Алматы, Ауэзова, 51/264     | Сдача в аренду движимого и недвижимого имущества         | -    | 100% |
| ТОО "Индустриальная зона - Алматы"              | Алматы, пр.Абылай хана, 74а | Оперативное управление деятельностью индустриальной зоны | 100% | -    |

Протоколом Правления от 23.01.2015 года принято решение о создании дочерней компании ТОО «Индустриальная зона-Алматы» в целях оперативного управления деятельностью индустриальной зоны Алатауского района города Алматы. Товарищество зарегистрировано 13.02.2015 года с присвоением БИН 150 240 016 220.

ТОО «Жетысу Service Company», ТОО «Алматы Комек», ТОО «Гостиница «Жетысу» классифицированы в прекращенную деятельность (Примечание 9) и показаны в финансовой отчетности отдельно от результатов продолжающейся деятельности.

### Принципы консолидации

Активы, обязательства и статьи собственного капитала консолидируемых компаний постатейно суммируются, а соответствующие инвестиции исключаются путем зачета против принадлежащей Группе доли их собственного капитала.

Все внутригрупповые обороты, задолженность, нереализованная прибыль и убытки, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы полностью исключаются при консолидации.

### Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Группа намерена продолжать свою обычную деятельность в обозримом будущем и не имеет существенных планов по сокращению деятельности. Информация по активам, классифицированным как предназначенные для продажи и прекращенная деятельность приведена в Примечании 9.

Группой в отчетном и предыдущем периодах получены убытки, в частности постоянно убыточной является дочерняя компания ТОО «Алматы Азык», которая является оператором стабилизационного фонда. В настоящее время принято решение об осуществлении закупок продовольственных товаров для реализации программы продовольственный пояс города Алматы согласно Распоряжению №660 от 22 июня 2016 года. Также осуществляются переговоры о передаче ярмарок города Алматы под контроль дочерней компании. Группой ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, в том числе по ТОО «Lotus Capital» и ТОО «Ic-Commerce», которые гарантирует возврат задолженности.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы существовала значительная неопределенность в отношении способности Группы осуществлять непрерывную деятельность.

### Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, функциональной валюте и валюте представления Группы.

Группа не осуществляет операций в иностранной валюте.

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности Группы предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учетных доходов, расходов, активов и обязательств и на раскрытие условных обязательств на отчетную дату.

Однако неопределенность, существующая в отношении этих допущений и оценок, может привести к результатам, которые потребуют внесения существенной корректировки в балансовую стоимость актива или обязательства в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий и иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года.

### **Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату Группа оценивает вероятность обесценения активов. При возникновении признаков обесценения стандарт требует произвести оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

По состоянию на отчетную дату Руководство Группы считает, что отсутствуют внутренние и внешние признаки обесценения основных средств.

### **Срок полезной службы основных средств**

Применяемые нормы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств определены на основании разумных оценок Руководства и отражают текущее состояние основных средств и период, в течение которого Группа ожидает получение экономических выгод, связанных с эксплуатацией активов. Сроки полезной службы периодически пересматриваются с целью наилучшего отражения оценок.

### **Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство является объектом различных толкований и изменений, которые могут происходить достаточно часто. Толкование Руководства, применяемое в отношении сделок и деятельности Группы, может быть оспорено соответствующими региональными или государственными органами. Таким образом, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и проценты. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами в отношении исчисления налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году. При определенных обстоятельствах такие обзоры могут охватывать более длительные периоды. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года его толкование законодательства является соответствующим и позиции Группы по налогам будут подтверждены.

### **Активы по отложенному налогу**

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы убытки. Требуется существенное суждение руководства для определения суммы активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основании вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли наряду с будущими стратегиями налогового планирования. Более подробная информация приведена в Примечании 30.



**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в Отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве используемых данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для определения справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

**Резерв на обесценение дебиторской задолженности**

Руководство проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения по состоянию на конец отчетного периода.

Начисление резерва производится когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объеме получить суммы первоначальной дебиторской задолженности. Руководство использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Руководство считает, что имеющаяся дебиторская задолженность будет возмещена в полном объеме за вычетом признанного резерва.

**Обязательства по стабилизационному фонду**

Общество в рамках Программы формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, совместно с дочерней организацией ТОО «Алматы Азык», являющейся оператором программы, получает средства на формирование продовольственного стабилизационного фонда. Срок возврата полученных средств более года. Согласно Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9.10.2012 года №1280, средства возвращаются в бюджет за минусом разницы цены покупки и реализации, в случае реализации по ценам ниже закупочных согласно письменному распоряжению заказчика. Существует неопределенность в отношении суммы возврата полученных денежных средств, поскольку использование средств стабилизационного фонда зависит от рыночных факторов на рынке продовольственных товаров, не подконтрольных Группе. В связи с чем, Руководство Группы классифицирует задолженность по стабилизационному фонду как краткосрочную.

**Классификация основных средств и инвестиционного имущества**

Группа классифицировала основные средства и инвестиционное имущество в зависимости от его дальнейшего использования.

**Классификация долей участия в других юридических лицах**

Группа разделила инвестиции в зависимые организации следующим образом:

| Инвестиции                                                                 | Доля, % | Значительное влияние |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия и совместная деятельность | 21-49%  | нет                  |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи                         | до 20%  | нет                  |

**Условные обязательства**

Наличие условного обязательства зависит от наступления или не наступления одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и, которые не полностью находятся под контролем Группы. Оценка вероятности и суммы условных

обязательств, предполагает собой применение значительной доли суждения руководством Группы. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз, после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания резервов в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию резервов - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до даты ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Группы в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

#### 4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### Основные средства

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа осуществляет последующую оценку основных средств по переоцененной стоимости по группе «земля». Результат такой переоценки отражается в составе резервов от переоценки в капитале. Группа осуществляет последующую оценку остальных групп основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (Примечание 14).

Основные средства амортизируются с использованием линейного метода в пределах срока полезной службы для каждой группы, соответственно:

| Наименование групп       | Срок полезной службы |
|--------------------------|----------------------|
| Здания и сооружения      | 10-50 лет            |
| Машины и оборудование    | 4-8 лет              |
| Транспортные средства    | 4-8 лет              |
| Прочие основные средства | 3-4 года             |

Балансовая стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Балансовая стоимость активов списывается немедленно до его возмещаемой стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем возмещаемая.

При реализации основных средств прибыли и убытки от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в отчете о совокупном доходе в периоде, когда произошло выбытие.

##### Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество включает в себя здание и земельные участки. Объект инвестиционной собственности не используется при реализации услуг или в административных целях в ходе обычной деятельности.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется равномерно на протяжении срока полезной службы. Сроки службы по инвестиционному имуществу применяются такие же, как и по основным средствам.

##### Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания

нематериальные активы учитываются по себестоимости минус накопленная амортизация и любые накопленные убытки от обесценения.

Нематериальные активы Группы состоят из программного обеспечения. Нематериальные активы амортизируются равномерно на протяжении срока 4-10 лет.

### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместная деятельность**

Ассоциированная компания - это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции Группы в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия - метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций. Финансовая отчетность зависимой организации составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает убыток в отчете о совокупном доходе.

### **Совместная деятельность**

Группа является участником совместной деятельности по договору о производстве и переработке сельскохозяйственной продукции. Внесенное участниками имущество, которым они обладают на праве собственности, а также произведенные в результате совместной деятельности продукция и полученные доходы (убытки) признаются их общей долевой собственностью. Внесение вкладов осуществляется частями на основании плана совместной деятельности. Вклад участника не рассматривается как имущественный комплекс в целом, так как в его состав не входят права требования третьих лиц к предприятию, долги третьих лиц перед третьими лицами. Пользование общим имуществом участников осуществляется по их взаимному согласию и в соответствии с планом совместной деятельности. Участники совместной деятельности несут солидарную ответственность по обязательствам, связанным с совместной деятельностью, соответственно доли участия.

Имущество, созданное или приобретённое за счет взносов участников либо в ходе совместной деятельности, учитываются на отдельном балансе (Примечание 13).

### **Оценка по справедливой стоимости**

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в Примечании 34.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя

уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

### **Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность**

Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему значению из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы классифицируются как предназначенные для продажи только если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не продолжающегося использования. Для классификации в данную категорию продажа должна быть высоковероятной, завершение продажи ожидается в течение года с момента классификации, актив должен быть готов к продаже в его текущем состоянии, и Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу.

Группа классифицировала в активы, предназначенные для продажи, доли участия в других юридических лицах, которые подлежат реализации согласно принятого Правительством РК комплексного Плана приватизации на 2016-2020 годы. Руководством Группы утвержден график реализации данных активов. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 9.

Группа в отчетном периоде классифицировала инвестиции в следующие дочерние компании в качестве прекращенной деятельности:

- 17.07.2015 года ТОО "Жетісу Service Company" ликвидировано по Решению межрайонного экономического суда, в настоящее время проводится процедура ликвидации в соответствии требованиями законодательства.
- Согласно протоколу №15 заседания Правления АО "НК СПК Алматы" принято Решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "МКО Алматы Көмек", на данный момент проводятся процедуры ликвидации.
- ТОО «Гостиница Жетысу» со 100% долей участия включена в график продажи активов.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности. Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 9.

### **Товарно-материальные запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы Группы состоят из товаров и прочих материалов, используемых для собственных нужд.

Списание материалов производится по методу средневзвешенной стоимости.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличность в кассе. Эквиваленты денежных средств свободные денежные средства, размещенные на депозитах в банках второго уровня со сроком размещения до одного года.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные и дебиторскую задолженность, инвестиции, учитываемые по долевого методу, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами, депозитами, займами, инвестициями и дебиторской задолженностью. Группа не имеет производных финансовых инструментов.



Первоначальное признание финансовых активов производится по справедливой стоимости. Последующая оценка зависит от категории финансовых активов, в которую они определены.

### **Займы выданные и дебиторская задолженность**

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке. Убытки, от обесценения, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе прочих операционных расходов.

### **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке, и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Группа производит оценку финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем.

### **Финансовые обязательства**

При первоначальном признании финансовые обязательства признаются по справедливой стоимости за минусом затрат, связанных непосредственно с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по займам признаются в составе доходов и расходов при прекращении их признания. Доходы и расходы по мере начисления амортизации с использованием эффективной ставки процента признаются в составе финансовых доходов и расходов.

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Общества.

Финансовые обязательства Группы представлены займами, торговой и прочей кредиторской задолженностью. Группа не имеет финансовых обязательств, обозначенных ею как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **Прекращение признания финансовых инструментов**

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

Результат сделки при продаже или погашении финансового актива определяется как разница между балансовой стоимостью актива и полученной суммой или суммой к получению и отражается в отчете о прибылях и убытках на дату совершения сделки.

Прекращение признания финансового обязательства отражается в случае его погашения, аннулирования или истечения срока требования по нему. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях или условия существующего обязательства существенно меняются, то такое изменение отражается как списание существующего обязательства и признание нового. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченной или подлежащей уплате суммой признается в отчете о совокупном доходе.

### **Аренда**

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

#### *Группа в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

#### *Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Доходы от операционной аренды признаются в отчете о совокупном доходе на равномерной основе, в течение срока аренды независимо от поступления оплаты.

### **Признание доходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Выручка признается в сумме полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа за вычетом налогов.

#### *Процентные доходы*

Процентные доходы отражаются в составе прибыли с использованием метода эффективной ставки процента. Доходы по депозитам отражаются по методу начисления на равномерной основе на протяжении срока размещения депозита.

#### *Доход от аренды*

Доходы от инвестиционной собственности и основных средств, предоставленных в операционную аренду, учитываются на равномерной основе в течение срока договора аренды.

#### *Дивиденды*

Доходы по дивидендам признаются, когда установлено право Группы на получение платежа, что как правило происходит, когда акционеры утверждают дивиденды.

### **Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### **Налоги**

#### *Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, ожидаемой к возмещению или уплате налоговым органом.

Для расчета данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены на отчетную дату.

#### *Отложенный подоходный налог*

Отложенный подоходный налог признается на отчетную дату с использованием балансового метода по временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль. Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному подоходному налогу, мала. Непризнанные активы по отложенному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство будет погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически узаконены.

### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом продаж на внутреннем рынке.

**Вознаграждения работникам**

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы до удержания налогов. Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или других компенсаций, которые требуют начисления.

**Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод для погашения этого обязательства является вероятным, и сумма обязательства может быть надежно оценена. Расходы по начислению резервов отражаются в отчете о совокупном доходе.

**Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Тогда, когда приток экономических выгод является вероятным, условные активы раскрываются в финансовой отчетности.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

**Связанные стороны**

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того, являются ли стороны связанными, во внимание принимается содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные компаниям, являющимся связанными сторонами Группы. Аналогичные по характеру статьи со связанными сторонами раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность.

**5. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ПЕРЕСМОТРЕНЫ ИЛИ ИЗМЕНЕНЫ**

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2015 г.

**Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).**

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в

качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Общества, так как не имеется программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

### **Годовые усовершенствования МСФО 2010-2012 цикла**

#### **МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях»**

Данная поправка разъясняет условия перехода и дает отдельное определение условиям достижения результатов и условиям срока службы. Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

#### **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**

Поправки к данному стандарту разъясняют, что обязательство по выплате условного возмещения, отвечающего определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Дальнейшие поправки к стандарту разъясняют, что любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. В стандарты МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IAS) 39 также внесены соответствующие изменения. Поправка вступает в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату.

#### **МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»**

В данный стандарт внесена поправка, требующая раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов. Раскрытие информации включает описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими характеристиками. Кроме того, внесенные поправки требуют выполнения сверки активов по сегментам и общей суммы активов предприятия, если предоставляются данные по активам. Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

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

При выпуске МСФО (IFRS) 13 в рамках внесения поправок, связанных с этим стандартом, были удалены пп. B5.4.12 в МСФО (IFRS) 9 и AG79 в МСФО (IAS) 39. В связи с этим возникли опасения, что предприятия теперь не смогут оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность в сумме счета в тех случаях, когда влияние отсутствия дисконтирования незначительно. Правление КМСФО изменило основу для выводов МСФО (IFRS) 13 и разъяснило, что не имело намерений отменять в подобных случаях возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в сумме счета. Так как поправка не содержит дату вступления в силу, она рассматривается как вступившая в силу при опубликовании.

#### **МСФО (IAS) 16 и 38**

В оба стандарта были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки. Балансовая стоимость актива пересчитывается до переоцененной стоимости. Разделение между валовой балансовой стоимостью и накопленной амортизацией может отражаться одним из следующих способов:

- ✓ валовая балансовая стоимость пересчитывается способом, соответствующим способу переоценки балансовой стоимости, а накопленная амортизация корректируется таким образом, чтобы соответствовать разнице между валовой балансовой



стоимостью и балансовой стоимостью после учета накопленных убытков от обесценения; или

- ✓ накопленная амортизация исключается из суммы валовой балансовой стоимости актива.

Применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. и после этой даты.

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

В данный стандарт была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»).

Отчитывающееся предприятие не обязано раскрывать информацию о вознаграждении, выплаченном управляющим предприятием сотрудникам или директорам управляющего предприятия, но должно раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

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

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

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов (ФА). В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств (ФО) и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов; б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

все признанные ФА, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости (АСт), либо по справедливой стоимости (ССт). В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по АСт. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определённые даты, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по ССт. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли - по ССт через прочий совокупный доход с признанием в прибылях и убытках только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

Изменения ССт ФО ОССЧПиУ, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменение ССт в связи с изменением собственного кредитного риска ФО не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения ССт ФО ОССЧПиУ целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.

При определении обесценения ФА МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель

ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания ФА. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

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

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS)18 «Выручка», МСФО (IAS)11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем

Этап 2: Определить обязательства по договору

Этап 3: Определить стоимость сделки

Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствам по договору

Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

#### Годовые усовершенствования МСФО 2011-2013 цикла

##### МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправкой изменено исключение из сферы применения стандарта для совместных предприятий, предусмотренное МСФО (IFRS) 3. В частности, в ней разъясняется, что исключение относится ко всем формам соглашений о совместной деятельности, определенным МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта относится только к отражению в финансовой отчетности самого совместного предприятия или совместной деятельности.

##### МСФО (IFRS) 13 «Измерение по справедливой стоимости»

В поправке к МСФО (IFRS) 13 разъясняется, что «исключение, касающееся портфеля» (которое позволяет Обществу измерять справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, если Общество управляет этой группой на основе чистой суммы либо рыночного, либо кредитного риска) применяется ко всем договорам в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» или

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в том числе к тем, которые не соответствуют определению финансовых активов или обязательств, содержащемуся в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». В их число входят определенные договоры покупки-продажи нефинансовых статей, которые могут быть исполнены на нетто-основе в денежной форме или с помощью другого финансового инструмента.

#### МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

В поправке разъясняется, что для определения того, является ли приобретение инвестиционного имущества приобретением актива, группы активов или объединением бизнеса в свете МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», требуется профессиональное суждение. В поправке также разъясняется, МСФО 3 и МСБУ 40 не являются взаимоисключающими, и может потребоваться применение обоих стандартов. Следовательно, Общество, приобретающая инвестиционное имущество, должна определить, отвечает ли имущество критериям признания инвестиционного имущества в соответствии с МСБУ 40 и отвечает ли

операция критериям приобретения бизнеса в соответствии с МСФО 3.

Руководство Группы считает, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Общества.

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

|                                     | 2015              | 2014           |
|-------------------------------------|-------------------|----------------|
| Деньги на текущих банковских счетах | 2,006,360         | 465,160        |
| Деньги в кассе                      | 293               | 2,606          |
| Деньги на сберегательных счетах     | 15,621,515        | 330,965        |
| <b>Итого</b>                        | <b>17,628,168</b> | <b>798,731</b> |

По текущему счету в АО "Qazaq Banki" производится начисление вознаграждения на остаток денежных средств по счету по ставке 5.5% годовых (в 2014 году 4%).

Деньги на депозитах представляют собой краткосрочные вклады в следующих банках:

| Банк                                | Дата открытия | Дата закрытия | Минимальный неснижаемый остаток                                               | Ставка вознаграждения | Сумма по депозиту |
|-------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| АО "AsiaCreditBank" от 29.12.2015   | 29.12.2015    | 6 мес.        | 2,000,000,000                                                                 | 11.0%                 | 4,000,000         |
| АО "Банк Астаны" от 28.12.2015      | 28.12.2015    | 29.06.2016    | 780,000,000<br>30% от суммы Вклада, определяемой на момент частичного изъятия | 11.0%                 | 3,900,000         |
| АО "Qazaq Banki" от 28.12.2015      | 28.12.2015    | 6 мес.        |                                                                               | 11.0%                 | 3,500,000         |
| АО "АТФ Банк" от 18.09.2015         | 18.09.2015    | 365 к.д.      | 600,000,000                                                                   | 13.5%                 | 1,409,000         |
| АО "Банк Астаны" от 21.09.2015      | 21.09.2015    | 21.09.2016    | 50,000,000                                                                    | 14.0%                 | 1,200,000         |
| АО "Евразийский Банк" от 22.09.2015 | 22.09.2015    | 22.09.2016    | 50,000,000                                                                    | 13.5%                 | 800,000           |
| АО "Bank Kassa Nova" от 28.09.2015  | 28.09.2015    | 28.09.2016    | 400,000,000                                                                   | 14.0%                 | 800,000           |

|                                |            |          |            |       |                   |
|--------------------------------|------------|----------|------------|-------|-------------------|
| АО "АТФ Банк" от<br>15.05.2015 | 15.05.2015 | 364 к.д. | 10,000,000 | 12.0% | 12,515            |
| <b>Итого:</b>                  |            |          |            |       | <b>15,621,515</b> |

Согласно условий договоров, предусмотрена потеря начисленного вознаграждения в случае снятия выше минимального неснижаемого остатка начисленного вознаграждения в зависимости от количества дней нахождения денежных средств на счете.

Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря представлены следующим образом:

|                                                                                                 | 2015              | 2014           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Деньги на текущих банковских счетах                                                             | 2,006,360         | 465,160        |
| Деньги в кассе                                                                                  | 293               | 2,606          |
| Деньги на сберегательных счетах                                                                 | 15,621,515        | 330,965        |
| <b>Деньги в кассе, на текущих банковских счетах<br/>относящиеся к прекращенной деятельности</b> | <b>15,112</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Итого</b>                                                                                    | <b>17,643,280</b> | <b>798,731</b> |

Долгосрочные денежные средства представлены вкладами в следующих банках:

|                     | 2015     | 2014             |
|---------------------|----------|------------------|
| АО "Delta Bank"     | -        | 91,492           |
| АО "Qazaq Banki"    | -        | 30,000           |
| АО "Казкоммерцбанк" | -        | 4,050,000        |
| <b>Итого</b>        | <b>-</b> | <b>4,171,492</b> |

Денежные средства в сумме 4,139,000 размещенные на долгосрочных депозитах в 2014 году представлены в качестве обеспечения обязательств третьими лицами перед Банками:

- Депозит в Казкоммерцбанке 4,050,000 тыс. тенге выступает обеспечением возможности финансирования Банком ТОО "Global Ecological Group Almaty"
- Депозит в Дельта банке предоставлен в обеспечение надлежащего исполнения обязательства ТОО "Lotus Capital" по соглашению о предоставлении кредитной линии №АЛМ/14/009СКЛ от 30.05.2014 года в сумме 89,000 тыс. тенге.

На 31 декабря 2015 года нет ограничений в использовании денежных средств, размещенных на депозитных счетах в банках.

Денежные средства и эквиваленты представлены только в тенге.

## 7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                                  | 2015           | 2014           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговая дебиторская задолженность               | 389,925        | 155,245        |
| Резерв на обесценение                            | (278,898)      | (4,380)        |
| Дебиторская задолженность работников             | 62,279         | 65,727         |
| Резерв на обесценение                            | (60,816)       | -              |
| Дебиторская задолженность по операционной аренде | 37,148         | 21,457         |
| Резерв на обесценение                            | (9,095)        | (6,206)        |
| Вознаграждения к получению                       | 28,267         | 54,957         |
| Резерв на обесценение                            | 836            | -              |
| Задолженность по претензиям                      | 27,563         | -              |
| Резерв на обесценение                            | (27,308)       | -              |
| Прочая дебиторская задолженность                 | 1,211,195      | 957,790        |
| Резерв на обесценение                            | (1,199,925)    | (960,784)      |
| <b>Итого</b>                                     | <b>181,171</b> | <b>283,806</b> |

Движение резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

|                           | 2015      | 2014    |
|---------------------------|-----------|---------|
| Сальдо на начало          | 897,134   | 27,848  |
| Начислено (восстановлено) | 704,731   | 943,522 |
| Использовано              | (26,659)  | -       |
| Сальдо на конец           | 1,575,206 | 971,370 |

Дебиторская задолженность на 31.12.2015 года по срокам возникновения:

|                   | 2015    | 2014    |
|-------------------|---------|---------|
| 30 дней           | 36,945  | 80,351  |
| от 30 до 90 дней  | 6,509   | 167     |
| от 90 до 180 дней | 24,040  | 69,088  |
| свыше 180 дней    | 94,700  | 69,659  |
| свыше 360 дней    | 18,977  | 64,541  |
| Итого             | 181,171 | 283,806 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

## 8. ЗАПАСЫ

Запасы представлены товарами и прочими товарно-материальными запасами, используемыми для нужд Группы.

|                               | 2015     | 2014    |
|-------------------------------|----------|---------|
| Сырье и материалы             | 9,392    | 18,420  |
| Товары                        | 110,703  | 445,113 |
| Резерв на устаревание запасов | (77,519) | -       |
| Итого                         | 42,576   | 463,533 |

Движение запасов на 31 декабря представлено следующим образом:

|                                            | 2015      | 2014      |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| Сальдо на начало                           | 452,859   | 455,664   |
| Поступление                                | 328,484   | 476,256   |
| Списано на административные расходы        | (5,712)   | (9,243)   |
| Списано на себестоимость                   | (532,618) | (448,681) |
| Списано на себестоимость реализации        | (7,852)   | (10,463)  |
| Недостача в ходе проведения инвентаризации | (115,066) | -         |
| Резерв на устаревание запасов              | (77,519)  | -         |
| Сальдо на конец                            | 42,576    | 463,533   |

Изменение в резерве по запасам представлено следующим образом:

|                           | 2015   | 2014 |
|---------------------------|--------|------|
| Сальдо на начало          | -      | -    |
| Начислено (восстановлено) | 77,519 | -    |
| Использовано              | -      | -    |
| Сальдо на конец           | 77,519 | -    |



## 9. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Активы, предназначенные для продажи представлены следующим образом:

|                                                                     | 2015           | 2014           |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи | 1,497,721      | 329,507        |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                    | 465,399        | 465,399        |
| Резерв по обесценению                                               | (1,194,611)    | -              |
| <b>Итого</b>                                                        | <b>768,509</b> | <b>794,906</b> |

В соответствии с Постановлением Правительства РК №1141 от 30.12.2015 г. АО "НК СПК Алматы" в 2014 г. должно передать доли участия и пакеты акций, принадлежащие Группе в конкурентную среду. На основании Решения Совета Директоров Группа утвердила перечень и график продаж, и реклассифицировала инвестиции, указанные в перечне в активы, предназначенные для продажи. Согласно утвержденному графику продаж, активы должны быть реализованы до конца 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2015 года следующие активы (или выбывающие группы) классифицированы в качестве предназначенных для продажи:

| Активы, предназначенные для продажи   | Доля   | Себестоимость    | Обесценение        | Балансовая стоимость на |
|---------------------------------------|--------|------------------|--------------------|-------------------------|
|                                       |        |                  |                    | 31.12.2015              |
| ТОО "Казнипицветмет"                  | 49%    | 297,867          | (25,978)           | 271,889                 |
| АО "Курылысконсалтинг"                | 49%    | 167,532          | -                  | 167,532                 |
| ТОО "Транссервис"                     | 14.48% | 13,274           | -                  | 13,274                  |
| АО "Бахус"                            | 7.10%  | 206,253          | -                  | 206,253                 |
| АО "Компания Монтажспецстрой"         | 5.81%  | 69,202           | -                  | 69,202                  |
| АО "Жетісу"                           | 3.38%  | 40,779           | (466)              | 40,313                  |
| ТОО "Казмедсервис"                    | 4.51%  | 46               | -                  | 46                      |
|                                       |        | <b>794,953</b>   | <b>(26,444)</b>    | <b>768,509</b>          |
| АО "Искер"                            | 4.51%  | 121,454          | (121,454)          | -                       |
| АО "Алматинский технологический парк" | 47.95% | 1,046,713        | (1,046,713)        | -                       |
|                                       |        | <b>1,168,167</b> | <b>(1,168,167)</b> | <b>-</b>                |
|                                       |        | <b>1,963,120</b> | <b>(1,194,611)</b> | <b>768,509</b>          |

Активы, предназначенные для продажи, отражены по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости доли, произведенной независимыми оценщиками ТОО T&M Consulting (государственная лицензия выданная Комитетом регистрационной службы МЮ РК №ЮЛ-00285 (57190-1910-ТОО) от 3 ноября 2003 г.). При превышении балансовой стоимости над оценочной признаны расходы по обесценению. При первоначальной классификации в активы, предназначенные для продажи, из других категорий, инвестиции были протестированы на обесценение и признаны убытки в 2013-2014 годах.

Инвестиция в АО «Курылысконсалтинг», отражена по себестоимости с учетом признания доли в прибыли или убытке после даты приобретения по состоянию на 31.12.2014 года. На 31.12.2015 года оценка чистой стоимости реализации не произведена.

АО «Искер» на основании Решения межрайонного экономического суда г. Алматы от 26.02.2013 года признано банкротом. В связи с чем в 2013 году доля участия полностью обесценена.

На 18.01.2010 у АО «Алматинский технологический парк» имелась кредиторская задолженность перед АО «Евразийский банк», который впоследствии произвел уступку прав

требования иностранной компании Benador Holdings LTD. Benador Holdings LTD обратилось в суд, который объявил АО «Алматинский технологический парк» банкротом с последующей реализацией имущества. В связи с чем инвестиция полностью обесценена в 2013 году.

Изменения в резерве по обесценению по активам, предназначенным для продажи:

|                                                                                                    | 2015               | 2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|
| <b>Сальдо на начало</b>                                                                            | -                  | -    |
| Начислено                                                                                          | (26,444)           | -    |
| Реклассифицировано из инвестиций, учитываемых по долевого методу и имеющихся в наличии для продажи | (1,168,167)        | -    |
| <b>Сальдо на конец</b>                                                                             | <b>(1,194,611)</b> | -    |

### Прекращенная деятельность

В составе прекращенной деятельности отражены дочерние компании ТОО "Жетісу Service Company", ТОО "МКО Алматы Көмек" и ТОО «Гостиница Жетысу».

17.07.2015 года ТОО "Жетісу Service Company" ликвидировано по Решению межрайонного экономического суда, в настоящее время проводится процедура ликвидации в соответствии требованиями законодательства.

Согласно протоколу №15 заседания Правления АО "НК СПК Алматы" от 15.08.2016 г. принято Решение ликвидировать дочернюю организацию ТОО "МКО Алматы Көмек", на данный момент проводятся процедуры ликвидации.

Активы и обязательства по прекращенной деятельности:

|                                                         | 2015           |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                           |                |
| Денежные средства                                       | 15,112         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                 | 1,727          |
| Запасы                                                  | 184            |
| Прочие краткосрочные активы                             | 516            |
| Основные средства                                       | 432,352        |
| Нематериальные активы                                   | 7,194          |
| Отложенный налоговый актив                              | 2,925          |
| <b>Итого активы по прекращенной деятельности</b>        | <b>460,010</b> |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                    |                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность            | 17,119         |
| Прочие краткосрочные обязательства                      | 14,524         |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                 | 20,860         |
| Отложенное налоговое обязательство                      | 82,467         |
| <b>Итого обязательства по прекращенной деятельности</b> | <b>134,970</b> |
| Чистые активы по прекращенной деятельности              | 325,040        |

Результаты деятельности компаний, классифицированных в качестве прекращенной деятельности:

|                          | 2015         | 2014           |
|--------------------------|--------------|----------------|
| Выручка                  | 31,774       | 127,228        |
| Себестоимость            | (21,798)     | (26,816)       |
| <b>Валовая прибыль</b>   | <b>9,976</b> | <b>100,412</b> |
| Административные расходы | (79,652)     | (113,140)      |
| Прочие доходы            | 12,187       | 7,129          |
| Прочие расходы           | (8,846)      | (5,022)        |

|                                                           |          |          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|
| Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности | (66,335) | (10,621) |
| Расходы по налогу на прибыль                              | -        | 3,150    |
| Убыток от прекращенной деятельности                       | (66,335) | (7,471)  |

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности:

|                                      | 2015     | 2014    |
|--------------------------------------|----------|---------|
| Операционная деятельность            | (28,868) | (5,057) |
| Инвестиционная деятельность          | 7,194    | (1,806) |
| Финансовая деятельность              | 30,860   | 10,000  |
| Чистый приток/отток денежных средств | 9,186    | 3,137   |
| На начало года                       | 5,926    | 2,789   |
| На конец года                        | 15,112   | 5,926   |

## 10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|                                        | 2015     | 2014     |
|----------------------------------------|----------|----------|
| Налог на добавленную стоимость         | 86,565   | 138,681  |
| Налог на имущество                     | 775      | -        |
| Налог на землю                         | 1,442    | -        |
| Прочие налоги                          | 21,329   | 22,337   |
| Краткосрочные авансы выданные          | 164,609  | 215,722  |
| Резерв на обесценение                  | (49,461) | (47,411) |
| Краткосрочные расходы будущих периодов | 14,954   | 74,158   |
| Итого                                  | 240,213  | 403,487  |

В рамках реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы Общество заключило 4-х сторонний договор 12 сентября 2011 года с ТОО «ВысотСтройФорм», с Органом управления объектом кондоминиума Жилищно - Строительный Кооператив «Педагог» и Председателем ЖСК «Педагог» от лица собственников квартиры/помещений о закупке ремонтных работ с элементами термомодернизации жилого дома по адресу г. Алматы, ул. Манаса, д.9.

Согласно данному договору АО «НК «СПК Алматы» предоставляет денежные средства на проведение ремонтных работ ТОО «ВысотСтройФорм», который проводит ремонтные работы для Жилищно-строительного кооператива «Педагог», который представляет интересы собственников квартир. Собственники квартир обязаны возместить АО «НК «СПК Алматы» затраченные средства в течение 84 месяцев, согласно утвержденному графика.

В соответствии с договором Общество признало расходы в 2011 году в размере 38,178 тыс. тенге, понесенные вследствие ремонтных работ, как расходы будущих периодов, списание производится равномерно в течение 84 месяцев по мере признания дохода от возмещения затраченных средств собственниками квартир в сумме 38,178 тыс. тенге.

На отчетную дату остаток расходов и доходов будущих периодов составляет 14,954 тыс. тенге.

Движение резерва по обесценению:

|                           | 2015     | 2014     |
|---------------------------|----------|----------|
| Сальдо на начало          | (47,411) | -        |
| Начислено (восстановлено) | (2,050)  | (47,436) |
| Списано                   | -        | 25       |
| Сальдо на конец           | (49,461) | (47,411) |

**11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

|                                               | 2015           | 2014           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | 409,302        | 415,016        |
| Дисконт                                       | (90,558)       | (109,508)      |
| <b>Итого</b>                                  | <b>318,744</b> | <b>305,508</b> |

Долгосрочная дебиторская задолженность образована в 2012 году по договору доверительного управления № 79 от 29.11.2012 с ТОО " Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылыгы касипорны" и подлежит погашению 01.01.2020 года. Договор заключен в рамках реализации государственной программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011-2020 годы.

|                        | 2015            | 2014             |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Сальдо на начало       | (109,508)       | (101,785)        |
| Начисленный дисконт    | -               | (23,403)         |
| Амортизация за период  | 18,950          | 15,680           |
| <b>Сальдо на конец</b> | <b>(90,558)</b> | <b>(109,508)</b> |

Прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

**12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

|                       | 2015     | 2014      |
|-----------------------|----------|-----------|
| ТОО "Казмедсервис"    | -        | 46        |
| АО "Искер"            | -        | 121,454   |
| Резерв по обесценению | -        | (121,454) |
| <b>Итого</b>          | <b>-</b> | <b>46</b> |

Изменения в резерве по обесценению по активам, имеющимся в наличии для продажи:

|                                                                                      | 2015      | 2014             |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| Сальдо на начало                                                                     | (121,454) | (121,454)        |
| Начислено                                                                            | -         | -                |
| Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи и прекращенную деятельность | 121,454   | -                |
| Списано                                                                              | -         | -                |
| <b>Сальдо на конец</b>                                                               | <b>-</b>  | <b>(121,454)</b> |

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи переведены в состав активов, предназначенных для продажи и прекращенную деятельность (Примечание 9).

**13. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ И СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

|                                                   | Доля, % | 2015      | 2014        |
|---------------------------------------------------|---------|-----------|-------------|
| ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" | 30      | 7,803     | 7,803       |
| АО "Алматинский технологический парк"             | 47.95   | -         | 1,046,713   |
| КХ "Сункар"                                       | 75      | 70,822    | 70,822      |
| ТОО «Lotus Capital»                               | 49      | 381,641   | 381,641     |
| «Тау Агроинвест KAZ»                              | 79.32   | 1,387     | 6,667       |
| Резерв по обесценению                             |         | (452,463) | (1,117,535) |

|              |              |                |
|--------------|--------------|----------------|
| <b>Итого</b> | <b>9,190</b> | <b>396,111</b> |
|--------------|--------------|----------------|

Согласно решения Специализированного межрайонного экономического суда Жамбылской области от 05.03.2012 принято решение взыскать с КХ «Сункар» долг в сумме 88,221 тыс. тенге. 02.04.2012 г. КХ «Сункар» произвело частичное погашение исковой суммы 17,400 тыс. тенге. Признаны убытки от обесценения балансовой стоимости инвестиции в 2014 году.

Согласно Протокола Правления от 09.06.2014 года принято решение о создании ТОО «Социальный магазин продуктов питания «ARLAN» с долей участия 30%. В счет оплаты доли в уставном капитале Общество внесло земельный участок. Вновь созданная компания в настоящее время не начала осуществление своей основной деятельности.

Группа инвестировала денежные средства в сумме 381,641 тыс.тенге в совместную деятельность в ТОО «Lotus Capital» в рамках Договора о совместной деятельности от 18.09.2014 года по производству и переработке соевых бобов. Фактически совместная деятельность не осуществлялась и с ТОО «Lotus Capital» на данном этапе ведутся судебные разбирательства (Примечание 33). На всю сумму инвестиции в финансовой отчетности начислен резерв под обесценение (Примечание 26).

По Договору о совместной деятельности от 18.10.2011 года с ТОО «Тау Агроинвест KAZ» Группа инвестировала денежные средства в строительство гелиотеплиц. Совместная деятельность не осуществлялась, и по состоянию на дату выпуска отчетности остаток задолженности ТОО «Тау Агроинвест KAZ» полностью погашен.

Изменение в резерве под обесценение за период представлено следующим образом:

|                                                          | <b>2015</b>        | <b>2014</b>        |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Сальдо на начало</b>                                  | <b>(1,117,535)</b> | <b>(1,046,713)</b> |
| Начислено                                                | (381,641)          | (70,822)           |
| Реклассифицировано в активы, предназначенные для продажи | 1,046,713          | -                  |
| Списано                                                  | -                  | -                  |
| <b>Сальдо на конец</b>                                   | <b>(452,463)</b>   | <b>(1,117,535)</b> |

**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

|                                             | Земля   | Здания    | Оборудование | Транспортные средства | Прочие   | НЗС      | Итого     |
|---------------------------------------------|---------|-----------|--------------|-----------------------|----------|----------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>            |         |           |              |                       |          |          |           |
| На 1 января 2014 года                       | 14,571  | 713,380   | 164,916      | 232,234               | 78,491   | 1,940    | 1,205,532 |
| Поступление                                 | -       | 47,171    | 417          | 17,649                | 928      | 24,198   | 90,363    |
| Выбытие                                     | (9,167) | -         | (49,789)     | (19,315)              | (45,740) | -        | (124,011) |
| Переоценка                                  | 8,286   | -         | -            | -                     | -        | -        | 8,286     |
| Перевод из НЗС                              | -       | 24,198    | -            | -                     | -        | (24,198) | -         |
| На 31 декабря 2014 года                     | 13,690  | 784,749   | 115,544      | 230,568               | 33,679   | 1,940    | 1,180,170 |
| Поступление                                 | -       | 129       | 17,929       | -                     | 3,576    | -        | 21,634    |
| Реклассификация в ИН                        | (6,537) | -         | -            | -                     | -        | -        | (6,537)   |
| Корректировки                               | -       | (2,291)   | (3,510)      | (2,494)               | -        | -        | (8,295)   |
| Реклассификация в прекращенную деятельность | -       | (467,705) | (2,158)      | -                     | (5,142)  | -        | (475,005) |
| Выбытие                                     | -       | (6,392)   | (4,454)      | (42,166)              | (7)      | -        | (53,019)  |
| На 31 декабря 2015 года                     | 7,153   | 308,490   | 123,351      | 185,908               | 32,106   | 1,940    | 658,948   |
| <b>Амортизация</b>                          |         |           |              |                       |          |          |           |
| На 1 января 2014 года                       | -       | (74,584)  | (37,020)     | (61,721)              | (69,155) | -        | (242,480) |
| Амортизационные отчисления за год           | -       | (31,107)  | (16,708)     | (13,231)              | (6,226)  | -        | (67,272)  |
| Выбытие                                     | -       | -         | 18,175       | 15,815                | 44,863   | -        | 78,853    |
| Переоценка                                  | -       | -         | -            | -                     | -        | -        | -         |
| На 31 декабря 2014 года                     | -       | (105,691) | (35,553)     | (59,137)              | (30,518) | -        | (230,899) |
| Амортизационные отчисления за год           | -       | (38,301)  | (13,285)     | (13,875)              | (3,979)  | -        | (69,440)  |
| Корректировки износа                        | -       | (1,554)   | (2,412)      | 287                   | 4,773    | -        | 1,094     |
| Реклассификация в прекращенную деятельность | -       | 36,892    | 1,803        | -                     | 3,958    | -        | 42,653    |
| Выбытие                                     | -       | 5,273     | 3,850        | 29,800                | 421      | -        | 39,344    |
| На 31 декабря 2015 года                     | -       | (103,381) | (45,597)     | (42,925)              | (25,345) | -        | (217,248) |
| <b>Балансовая стоимость:</b>                |         |           |              |                       |          |          |           |
| На 31 декабря 2014 года                     | 13,690  | 679,058   | 79,991       | 171,431               | 3,161    | 1,940    | 949,271   |
| На 31 декабря 2015 года                     | 7,153   | 205,109   | 77,754       | 142,983               | 6,761    | 1,940    | 441,700   |



Группа на основании отчета № 4575 «О рыночной стоимости недвижимого имущества» от ТОО «Online Assistance» (государственная лицензия МЮ РК № ЮЛ - 000354 от 24 мая 2005 года) произвела переоценку земельного участка, расположенного в г.Алматы, севернее ул. Тимирязева, западнее реки Есентай и передала участок в качестве вклада в ТОО Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" в 2014 году.

По данным Отчета об оценке рыночная стоимость земельного участка составляет на дату оценки 9,167 тыс. тенге.

## 15. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

Движение по счету инвестиционного имущества:

|                                     | Земля   | Здания    | Итого     |
|-------------------------------------|---------|-----------|-----------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>    |         |           |           |
| На 1 января 2014 года               | 227,802 | 1,234,535 | 1,462,337 |
| Поступление                         | -       | -         | -         |
| Выбытие                             | (2,730) | (272,914) | (275,644) |
| Переоценка                          | -       | -         | -         |
| На 31 декабря 2014 года             | 225,072 | 961,621   | 1,186,693 |
| Поступление                         | -       | -         | -         |
| Реклассификация из ОС               | 6,537   | -         | 6,537     |
| Выбытие                             | (4,406) | (11,670)  | (16,076)  |
| На 31 декабря 2015 года             | 227,203 | 949,951   | 1,177,154 |
| <b>Амортизация</b>                  |         |           |           |
| На 1 января 2014 года               | -       | (141,929) | (141,929) |
| Амортизационные отчисления за год   | -       | (44,189)  | (44,189)  |
| Выбытие                             | -       | 34,769    | 34,769    |
| Переоценка                          | -       | -         | -         |
| На 31 декабря 2014 года             | -       | (151,349) | (151,349) |
| Амортизационные отчисления за год   | -       | (38,233)  | (38,233)  |
| Выбытие                             | -       | 1,737     | 1,737     |
| На 31 декабря 2015 года             | -       | (187,845) | (187,845) |
| <b>Чистая балансовая стоимость:</b> |         |           |           |
| На 31 декабря 2014 года             | 225,072 | 810,272   | 1,035,344 |
| На 31 декабря 2015 года             | 227,203 | 762,106   | 989,309   |

Амортизация инвестиционной недвижимости относится на общие и административные расходы.

По состоянию на 31 декабря 2015 года справедливая рыночная стоимость инвестиционного имущества представлена следующим образом:

|                                                          | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Дата оценки | Метод оценки       |
|----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|-------------|--------------------|
| Встроенное нежилое помещение г. Алматы, ул. Гагарина 10. | 6,448                |                        |             |                    |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Гагарина 10.                 | 84                   | 18,312                 | 04.04.16 г. | Рыночная стоимость |

|                                                                   |         |         |             |                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------|--------------------|
| Встроенное подвальное помещение г. Алматы, ул. Толе би 127А.      | 154,678 | 95,886  | 21.04.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Толе би 127А.                         | 7,008   |         |             |                    |
| Встроенное помещение г. Алматы, ул. Байтурсынова 75/79.           | 106,745 | 140,031 | 04.02.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Байтурсынова 75/79.                   | 1,670   |         |             |                    |
| Здание г. Алматы, ул. Федосеева 38А.                              | 1,287   | 127,373 | 04.05.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Федосеева 38А.                        | 47,680  |         |             |                    |
| Здание котельной г. Алматы, ул. Чернышевского 41/47А.             | 3,611   | 6,565   | 15.04.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Чернышевского 41/47А.                 | 3,934   |         |             |                    |
| Нежилое помещение Гагарина 73 (литер А).                          | 10,041  | 38,415  | 08.04.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Гагарина 73.                          | 1,632   |         |             |                    |
| Нежилое помещение Жарокова 245 (литер 3).                         | 30,901  | 38,386  | 04.02.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Жарокова 245 (литер 3).               | 6,042   |         |             |                    |
| Нежилое помещение Макатаева 142 А.                                | 17,575  | 31,430  | 04.02.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Макатаева, д.142.                     | 186     |         |             |                    |
| Нежилое помещение Наурызбай батыра, 28.                           | 13,230  | 21,133  | 01.08.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Наурызбай батыра, 28.                 | 444     |         |             |                    |
| Нежилое помещение Толе би, 82а.                                   | 27,069  | 42,797  | 19.07.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Толе би, 82а.                         | 2,628   |         |             |                    |
| Нежилое помещение ул. Жарокова, 126.                              | 29,055  | 40,222  | 19.07.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, ул. Жарокова, 126.                        | 499     |         |             |                    |
| Нежилое строение, мкр. Айнабулак, д 65б.                          | 6,242   | 48,679  | 25.02.16 г. | Рыночная стоимость |
| Зем. участок г. Алматы, мкр. Айнабулак, 65б.                      | 17,255  |         |             |                    |
| Зем.участок для строительства г. Алматы, ул. Спасская-Бекмаханова | 60,864  | 153,355 | 19.04.16 г. | Рыночная стоимость |

По некоторым объектам зданий и земельных участков Общество не может надежно оценить справедливую рыночную стоимость, так как нет спроса на данные объекты недвижимости на общую балансовую стоимость 406,094 тыс. тенге.

Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости раскрыты в Примечании 25.

## 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|                                       | 2015          | 2014           |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Торговая кредиторская задолженность   | 44,189        | 31,619         |
| Задолженность по заработной плате     | 418           | 1,238          |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 13,228        | 12,457         |
| Прочая кредиторская задолженность     | 556           | 82,381         |
| <b>Итого</b>                          | <b>58,391</b> | <b>127,695</b> |

**17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

|                                                       | 2015          | 2014          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные гарантийные обязательства               | -             | 6             |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 4,938         | 9,335         |
| Прочие краткосрочные оценочные обязательства          | 6,000         | 4,343         |
| <b>Итого</b>                                          | <b>10,938</b> | <b>13,684</b> |

Движение резерва по вознаграждениям сотрудникам:

|                           | 2015         | 2014         |
|---------------------------|--------------|--------------|
| <b>Сальдо на начало</b>   | <b>7,317</b> | <b>6,514</b> |
| Начислено (восстановлено) | 3,796        | 2,821        |
| Списано                   | (6,175)      | -            |
| <b>Сальдо на конец</b>    | <b>4,938</b> | <b>9,335</b> |

**18. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|                                 | 2015          | 2014          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Индивидуальный подоходный налог | 1,740         | 389           |
| Налог на добавленную стоимость  | 25,793        | 47,210        |
| Социальный налог                | 404           | 455           |
| Земельный налог                 | -             | 74            |
| Налог на транспортные средства  | -             | 37            |
| Налог на имущество              | -             | 16,212        |
| Прочие налоги                   | 217           | 8             |
| <b>Итого</b>                    | <b>28,154</b> | <b>64,385</b> |

**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

|                                                           | 2015              | 2014             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Стабилизационный фонд продовольственных товаров г. Алматы | 14,100,000        | 1,166,967        |
| Обязательства по социальным отчислениям                   | 641               | 675              |
| Обязательства по пенсионным отчислениям                   | 1,897             | 1,873            |
| Краткосрочные авансы полученные                           | 84,578            | 14,035           |
| Доходы будущих периодов                                   | 15,668            | 20,518           |
| Обязательства по имуществу, внесенному в уставный капитал | 127,203           | 143,870          |
| <b>Итого</b>                                              | <b>14,329,987</b> | <b>1,347,938</b> |

В соответствии с утвержденными на Заседании Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан Концептуальными подходами к формированию и использованию региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, АО «НК «СПК «Алматы» является специализированной организацией по формированию и использованию стабилизационного фонда. Оператором стабилизационного фонда является дочерняя компания ТОО «Алматы Азык».

Согласно договорам №68/78-1 от 12 декабря 2014 г. и №104 от 15 декабря 2015 г. на формирование регионального стабилизационного фонда г. Алматы из республиканского бюджета от КГУ "Управление сельского хозяйства г. Алматы" были выделены денежные

средства в размере 100,000 тыс. тенге и 14,000,000 тыс. тенге соответственно, которые необходимо вернуть в октябре 2017 года и декабре 2018 года соответственно.

В составе доходов будущих периодов учитываются доходы по договору, заключенному в рамках реализации Программы модернизации жилищно - коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы (Примечание 10).

Согласно Постановлению Акимата города Алматы № 3/568 от 23.08.2011 года, а также в соответствии с процедурой разделения АО «НК СПК Жетысу» (по разделительному балансу) Обществу было передано имущество в качестве вклада в уставный капитал. Обязательства по имуществу, внесенному в уставный (акционерный) капитал представляют собой акции, по которым не принято решение единственного акционера об увеличении объявленного капитала Общества.

## 20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2015 года выпущенный акционерный капитал Общества составляет:

|                     | 2015              | 2014              |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Акционерный капитал | 11,437,911        | 11,437,911        |
| <b>Итого</b>        | <b>11,437,911</b> | <b>11,437,911</b> |

Акционерный капитал Общества состоит из простых акций номиналом одна тысяча тенге. Общество не имеет привилегированных акций.

Изменения в составе акционерного капитала за период:

|                        | 2015              | 2014              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Сальдо на начало       | 11,437,911        | 10,828,155        |
| Эмиссия акций          | -                 | 609,756           |
| <b>Сальдо на конец</b> | <b>11,437,911</b> | <b>11,437,911</b> |

07.12.2015 года Единственным акционером принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 139,454 штук простых акций. По состоянию на 31.12.2015 года дополнительный выпуск акций не размещен.

## Дивиденды

В отчетном и предыдущем периоде Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды Единственному акционеру.

## 21. ВЫРУЧКА

|                                      | 2015           | 2014           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Доходы от реализации товаров и услуг | 412,988        | 456,689        |
| <b>Итого</b>                         | <b>412,988</b> | <b>456,689</b> |

## 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Состав себестоимости на 31 декабря представлен следующим образом:

|                | 2015           | 2014           |
|----------------|----------------|----------------|
| Товары         | 532,618        | 448,681        |
| Прочие расходы | 61             | 1,189          |
| <b>Итого</b>   | <b>532,679</b> | <b>449,870</b> |

## 23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

| 2015 | 2014 |
|------|------|
|------|------|

|                         |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Услуги по хранению      | 17,085         | 36,085         |
| Аренда                  | 63,939         | 31,821         |
| ТМЗ                     | 453            | 10,463         |
| Расходы на дизтопливо   | 2,736          | 8,968          |
| Услуги погрузки         | 6,145          | 8,893          |
| Коммунальные услуги     | 2,981          | 8,528          |
| Штрафы, пени            | -              | 3,316          |
| Охрана                  | 5,837          | 2,898          |
| Командировочные расходы | 597            | 1,556          |
| Прочие расходы          | 14,826         | 9,526          |
| <b>Итого</b>            | <b>114,599</b> | <b>122,054</b> |

## 24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|                                                      | 2015           | 2014           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Начисления по заработной плате и затраты на персонал | 226,221        | 201,010        |
| Амортизация                                          | 101,523        | 104,441        |
| Налоги и сборы                                       | 26,983         | 34,139         |
| Расходы по ремонту основных средств                  | 2,438          | 13,478         |
| Коммунальные услуги                                  | 2,273          | 2,159          |
| ТМЗ                                                  | 5,364          | 5,364          |
| Социальные отчисления                                | 4,574          | 6,281          |
| Консультационные услуги                              | 21,231         | 2,754          |
| Командировочные расходы                              | 13,902         | 6,119          |
| Услуги связи и почты                                 | 4,628          | 3,071          |
| Расходы на охрану объектов                           | 7,810          | 5,082          |
| Обучение                                             | 124            | 910            |
| Резерв по отпускам                                   | -              | 2,821          |
| Банковские услуги                                    | 1,355          | 1,909          |
| Расходы по регистрации недвижимости                  | 157            | 1,298          |
| Юридические расходы                                  | 4,766          | 903            |
| Страхование                                          | 80             | 87             |
| Расходы по регистрации недвижимости и ценных бумаг   | 345            | 423            |
| Маркетинговые и типографские услуги                  | 4,394          | 33             |
| НДС, не принятый к зачету                            | 143            | 47             |
| Прочие расходы                                       | 3,024          | 1,010          |
| <b>Итого</b>                                         | <b>431,335</b> | <b>393,339</b> |

## 25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

|                               | 2015           | 2014             |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Доходы от выбытия активов     | 41,675         | 1,092,633        |
| Доходы от операционной аренды | 137,254        | 156,957          |
| Прочие доходы                 | 126,161        | 33,181           |
| <b>Итого</b>                  | <b>305,090</b> | <b>1,282,771</b> |

## 26. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

| 2015 | 2014 |
|------|------|
|------|------|

|                                                               |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Расходы по выбытию активов                                    | 14,248           | 909,821          |
| Расходы от обесценения инвестиций (Примечание 9,13)           | 408,085          | 70,822           |
| Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований | 640,384          | 996,906          |
| Расходы от обесценения запасов                                | 77,519           | -                |
| Недостача в ходе проведения инвентаризации                    | 14,027           | -                |
| Прочие расходы                                                | 59,319           | 4,211            |
| <b>Итого</b>                                                  | <b>1,260,798</b> | <b>1,981,760</b> |

## 27. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

|                            | 2015           | 2014           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Вознаграждение по депозиту | 361,312        | 273,245        |
| Доход по дивидендам        | 5,556          | 2,830          |
| Амортизация дисконта       | 18,950         | 15,680         |
| <b>Итого</b>               | <b>385,818</b> | <b>291,755</b> |

## 28. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

В составе расходов по финансированию в 2014 году учитывались расходы по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 11).

## 29. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ (УБЫТКАХ) АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ

|                                             | 2015     | 2014            |
|---------------------------------------------|----------|-----------------|
| Доля прибыли/убытков АО "Курылысконсалтинг" | -        | (9,385)         |
| Доля прибыли/убытков ТОО "ARLAN"            | -        | (1,364)         |
| Доля прибыли/убытков ТОО "Казнипицветмет"   | -        | (5,318)         |
| Доля прибыли/убытков ТОО "Жана Талап"       | -        | (72,736)        |
| Доля прибыли/убытков ТОО "Тауагроинвест"    | -        | (6,438)         |
| <b>Итого</b>                                | <b>-</b> | <b>(95,241)</b> |

## 30. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество и ее дочерние компании облагаются подоходным налогом по нормативной ставке 20% (в 2014 году: 20%). Дочерние компании не имеют налогооблагаемой прибыли за отчетный период.

Примечание к Консолидированному отчету о совокупном доходе:

|                                          | 2015            | 2014             |
|------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу   | (35,956)        | (23,055)         |
| Расходы (экономия) по отложенному налогу | (17,090)        | (153,073)        |
| <b>Итого</b>                             | <b>(53,046)</b> | <b>(176,128)</b> |

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 2015 год представлена ниже:

|                                                                    | 2015 год    | 2014 год    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности | (1,236,120) | (1,045,074) |

|                                                                            |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности           | (66,335)         | -                |
| Официально установленная ставка подоходного налога                         | 20%              | 20%              |
| <b>Условный расход по подоходному налогу</b>                               | <b>(260,491)</b> | <b>(209,015)</b> |
| Налоговый эффект (доходов)/расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу | 56,374           | 158,409          |
| Изменения в непризнанных налоговых активах                                 | 257,163          | 226,734          |
| <b>Расходы по налогу на прибыль</b>                                        | <b>53,046</b>    | <b>176,128</b>   |
| Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности (Примечание 9)   | -                | -                |

На 31 декабря 2015 года отложенные налоги, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату (20%), к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

|                                                             | 2015 год         | 2014 год         |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Отложенные активы, нарастающим итогом:</b>               |                  |                  |
| Налоги                                                      | (2,740)          | (4,065)          |
| Резервы прочие                                              | (1,465)          | (800)            |
| Резерв по неиспользованным отпускам                         | (1,392)          | (1,789)          |
| Резерв по сомнительным долгам                               | (360,956)        | (225,342)        |
| Переносимый убыток                                          | (20,873)         | (6,540)          |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                    | <b>(387,426)</b> | <b>(238,536)</b> |
| <b>Отложенные обязательства, нарастающим итогом</b>         |                  |                  |
| Основные средства и НМА                                     | 169,236          | 154,137          |
| Налоги                                                      | 346              | -                |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>             | <b>169,582</b>   | <b>154,137</b>   |
| <b>Непризнанные налоговые активы</b>                        | <b>329,236</b>   | <b>178,701</b>   |
| <b>Чистые отложенные обязательства (активы)</b>             | <b>111,392</b>   | <b>94,302</b>    |
| Отражено в составе прекращенной деятельности (Примечание 9) | 79,542           | -                |
| Отражено в консолидированном отчете о финансовом положении  | 31,850           | 94,302           |

Основной доход Общество получает в виде вознаграждений по депозитам, при выплате вознаграждений Банк, в качестве налогового агента удерживает налог у источника выплаты. Согласно положениям Налогового Кодекса РК, компания может переносить налог, удержанный у источника выплаты в счет оплаты подоходного налога в последующие периоды сроком на десять лет в случае недостаточности налогооблагаемого дохода в отчетном периоде. Согласно данным Декларации по КПН Общество имеет переходящие остатки налога, удержанного с доходов у источника выплаты с предыдущих периодов. В связи с чем у Общества не возникло обязательств по оплате начисленного корпоративного подоходного налога. По всем дочерним компаниям в отчетном периоде получены налоговые убытки, в связи с чем также нет обязательств по оплате текущего подоходного налога за период.

### 31. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода Группа не имеет в наличии привилегированных акций и ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.



Средневзвешенное количество акций в обращении за период:

|                                                  | 2015              | 2014              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Количество простых акций 01.01.2015 - 31.12.2015 | 11,437,911        | -                 |
| Количество простых акций 01.01.2014 - 30.03.2014 | -                 | 2,707,039         |
| Количество простых акций 01.04.2014 - 31.12.2014 | -                 | 8,578,433         |
|                                                  | <b>11,437,911</b> | <b>11,285,472</b> |

По состоянию на 31 декабря прибыль на акцию составила:

|                                                           | 2015        | 2014         |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------------|
| Чистая прибыль (тыс. тенге)                               | (673,083)   | (1,221,202)  |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций (в штуках) | 11,437,911  | 11,285,472   |
| Базовая прибыль на акцию (тенге)                          | <b>(59)</b> | <b>(108)</b> |

## 32. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Следующие стороны являются связанными сторонами для Группы:

- ГУ "Управление финансов г. Алматы" (акционер)
- ГУ «Управление сельского хозяйства»
- ТОО "Транссервис" (инвестиция)
- ТОО "Казнипицветмет" (инвестиция)
- АО "Алматинский технологический парк" (инвестиция)
- АО "НЦ "Курылысконсалтинг" (инвестиция)
- АО «Бахус» (инвестиция)
- ПО «Компания Монтажспецстрой» (инвестиция)
- ТОО «Казмедсервис» (инвестиция)
- АО "Жетісу" (инвестиция)
- ТОО "Алматы Тургын уй"
- ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" (инвестиция)
- ТОО "Тускииз Алматы"
- Дарибаев М.А. (Председатель Правления)
- Сарсембаев Ж.С. (член Правления)
- Досмаханов Р.А. (член Правления)
- Кельберг Г.А. (член Правления)
- Конопляный А.А. (член Правления)
- Бердикулов А.Р. (член Правления)
- Байбек Б.К. (Председатель Совета директоров)
- Аукенова Е.М. (член СД)
- Абдыкадыров А.Н. (член СД)
- Директора дочерних компаний

Учредителем Группы является Акимат г. Алматы в лице ГУ "Управление финансов г. Алматы". Высшим органом Группы является КГУ Управление финансов, исполнительным органом является Председатель Правления.

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года и 2014 годов:

|                          | 2015    |         | 2014    |         |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                          | Продажи | Покупки | Продажи | Покупки |
| Прочие связанные стороны |         |         |         |         |
| доходы по дивидендам     | 5,557   | -       | 2,830   | -       |
| прочие доходы            | 87,921  | -       | -       | -       |

Задолженность по операциям со связанными сторонами:

|                                                             | 2015                             |                                                                     | 2014                             |                                                                     |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                             | Операции со связанными сторонами | Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности | Операции со связанными сторонами | Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность   | -                                | 181,171                                                             | -                                | 283,806                                                             |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 768,509                          | 768,509                                                             | 794,906                          | 794,906                                                             |
| <b>Итого краткосрочные активы</b>                           | <b>768,509</b>                   | <b>949,680</b>                                                      | <b>794,906</b>                   | <b>1,078,712</b>                                                    |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность    | 297,442                          | 318,744                                                             | 278,492                          | 305,508                                                             |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия            | 7,803                            | 9,190                                                               | 7,803                            | 396,111                                                             |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи          | -                                | -                                                                   | 46                               | 46                                                                  |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                            | <b>305,245</b>                   | <b>327,934</b>                                                      | <b>286,341</b>                   | <b>701,665</b>                                                      |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность  | 6,538                            | 58,391                                                              | 6,538                            | 127,695                                                             |
| Прочие краткосрочные обязательства                          | 14,227,203                       | 14,329,987                                                          | 1,266,988                        | 1,347,938                                                           |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>                    | <b>14,233,741</b>                | <b>14,388,378</b>                                                   | <b>1,273,526</b>                 | <b>1,475,633</b>                                                    |

Компенсация ключевому управленческому персоналу

|                  | 2015          | 2014          |
|------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 32,040        | 34,932        |
| Социальный налог | 2,310         | 2,839         |
|                  | <b>34,350</b> | <b>37,771</b> |

### 33. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Штрафы и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов могут быть существенными. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

### Судебные иски

В ходе осуществления деятельности Группа может быть вовлечена в различные судебные процессы.

По состоянию на дату выпуска отчетности имеется информация о следующих судебных исках и проверках со стороны контролирующих органов в отношении компаний Группы:

Прокуратура признала некоторые сделки, совершенные Обществом не легитимными, и обязала вернуть ранее реализованное имущество. В отношении объектов недвижимости АО «НК «СПК «Алматы», приватизированных с нарушением законодательства, были проведены процедуры по их возврату в судебном порядке. На основании чего в СМЭС г. Алматы были направлены иски и претензии о признании недействительными договоров купли-продажи по объектам недвижимости расположенным по адресам г. Алматы, ул Жарокова, 126 и г. Алматы ул. Толе би, 82. Реализация по данным договорам была прервана, до перехода права собственности на данные объекты. АО «НК «СПК «Алматы» были заключены договора и получены денежные средства в размере 40,000 тыс. тенге по договору №81 от 15.12.2014 года с ТОО "Мерей консалтинг". Денежные средства были возвращены покупателю в январе 2016 года, а так же с ТОО "Ернур и К" по договору б/н от 23.02.2015 года в размере 40,000 тыс. тенге. Возврат покупателю осуществлен в январе 2016 года.

По объектам Си Синхай, Жибек Жолы 96, Толе би 130а, Толе би 127 было направлено прошение в прокуратуру о признании данных сделок так как покупатели произвели ремонтные работы и СПК было проблематично осуществить возврат денежных средств покупателям.

В ТОО «Алматы Азык» ведется претензионно-исковая работа по судебным разбирательствам с 53 контрагентами по взысканию дебиторской задолженности. Общая сумма претензий на 31.12.2015 года равна 1,628,192 тыс. тенге.

Руководство Группы считает, что начислило резервы под условные обязательства в полной мере на основании наилучших знаний и оценок на основе информации доступной на текущий момент. По данным учета дочерней компании ТОО «Алматы Азык» по судебным разбирательствам создан резерв на сумму 1,122,265 тыс. тенге (Примечание 7,13).

### Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Группа в качестве арендодателя

|                                         | 2015           | 2014           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| В течение одного года                   | 103,280        | 105,420        |
| Свыше одного года, но не более пяти лет | 1,393          | -              |
| Свыше пяти лет                          | -              | -              |
|                                         | <b>104,673</b> | <b>105,420</b> |

Объектом аренды выступает недвижимость, учитываемая в составе инвестиционного имущества (Примечание 16).

### Гарантийные обязательства

Группа на 31 декабря не имеет выданных гарантий по обязательствам Группы либо за третьих лиц.

## 34. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и депозиты. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств, таких как займы предоставленные, дебиторская и кредиторская задолженность, возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности компаний Группы. Основными рисками, возникающими из финансовых инструментов Группы, являются риск ликвидности, кредитный риск и рыночный риск.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

#### **Справедливая стоимость**

Руководство Группы определило, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Группа оценивает дебиторскую задолженность на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- Справедливая стоимость займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 г. оценивается как незначительный

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы:

|                                                           | 31 декабря 2015      |                        | 31 декабря 2014      |                        |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                                           | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| <b>Финансовые активы</b>                                  |                      |                        |                      |                        |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 118,892              | 118,892                | 218,079              | 218,079                |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 318,744              | 318,744                | 305,508              | 305,508                |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи        | -                    | -                      | 46                   | 46                     |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия          | 9,190                | 9,190                  | 396,111              | 396,111                |
| <b>Итого</b>                                              | <b>446,826</b>       | <b>446,826</b>         | <b>919,744</b>       | <b>919,744</b>         |
| <b>Финансовые обязательства, отражаемые</b>               |                      |                        |                      |                        |
| Прочие долгосрочные обязательства                         | -                    | -                      | 100,000              | 100,000                |
| Прочие краткосрочные обязательства                        | 14,329,987           | 14,329,987             | 1,347,938            | 1,347,938              |
| <b>Итого</b>                                              | <b>14,329,987</b>    | <b>14,329,987</b>      | <b>1,447,938</b>     | <b>1,447,938</b>       |

#### **Иерархия справедливой стоимости**

| 2015                                                      | Оценка по справедливой стоимости с использованием |                                          |                                                      |                                                        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                           | Итого                                             | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) | Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 118,892                                           | -                                        | 118,892                                              | -                                                      |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  | 318,744                                           | -                                        | 318,744                                              | -                                                      |
| <b>Итого</b>                                              | <b>437,636</b>                                    | <b>-</b>                                 | <b>437,636</b>                                       | <b>-</b>                                               |

| 2014                                                            | Оценка по справедливой стоимости с использованием |                                          |                                                      |                                                        |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                 | Итого                                             | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) | Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность       | 218,079                                           | -                                        | -                                                    | -                                                      |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность активы | 305,508                                           | -                                        | 305,508                                              | -                                                      |
| <b>Итого</b>                                                    | <b>523,587</b>                                    | <b>-</b>                                 | <b>523,587</b>                                       | <b>-</b>                                               |

### Кредитный риск

Политика и процедуры закупок товаров, работ и услуг рассматриваются и утверждаются руководством Группы. Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Группы, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий рынка и опыт отношений.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженности Группы кредитному риску.

Максимальный размер кредитного риска составляет:

|                                                          | 2015              | 2014             |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Внеоборотные активы</b>                               |                   |                  |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 318,744           | 305,508          |
| Денежные средства и их эквиваленты                       | -                 | 4,171,492        |
| <b>Оборотные активы</b>                                  |                   |                  |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность              | 181,171           | 283,806          |
| Денежные средства и их эквиваленты                       | 17,627,875        | 796,125          |
| <b>Итого</b>                                             | <b>18,127,790</b> | <b>5,556,931</b> |

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при возможном неисполнении банками своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью и денежными средствами на депозитах в банках второго уровня (Примечание 6).

### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. 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. Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

| 2015                                                       | от 1 до 3<br>мес. | от 3 мес. до<br>года | 1-3 года      | Итого             |
|------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 13,717            | 1,387                | 29,085        | 44,189            |
| Текущие налоговые обязательства                            | -                 | 28,154               | -             | 28,154            |
| Прочие краткосрочные обязательства                         | 214,319           | 14,100,000           | 15,668        | 14,329,987        |
|                                                            | <b>228,036</b>    | <b>14,129,541</b>    | <b>44,753</b> | <b>14,402,330</b> |

| 2014                                                       | от 1 до 3<br>мес. | от 3 мес. до<br>года | 1-3 года       | Итого            |
|------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Прочие долгосрочные обязательства                          | -                 | -                    | 100,000        | 100,000          |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 5,575             | 11,446               | 14,598         | 31,619           |
| Текущие налоговые обязательства                            | -                 | 64,385               | -              | 64,385           |
| Прочие краткосрочные обязательства                         | 160,453           | 1,166,967            | 20,518         | 1,347,938        |
|                                                            | <b>166,028</b>    | <b>1,242,798</b>     | <b>135,116</b> | <b>1,543,942</b> |

### Валютный риск

Группа не подвержена валютному риску поскольку не осуществляет операций в валюте. Все активы и обязательства выражены в тенге.

### Риск изменения ставки вознаграждения

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа не привлекает процентные займы, в связи с чем не подвержено риску изменения ставок вознаграждения.

### Управление капиталом

Соотношение собственного и заемного капитала на конец отчетного года является положительным:

|                                              | 2015         | 2014        |
|----------------------------------------------|--------------|-------------|
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 58,391       | 127,695     |
| Процентные кредиты и займы                   | 14,100,000   | 1,266,967   |
| За вычетом денежных средств                  | (17,628,168) | (4,970,223) |

|                                      |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Нетто-величина долговых обязательств | (3,469,777) | (3,575,561) |
| Общая величина капитала              | 6,626,305   | 7,990,092   |

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не изменялись.

### 35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между окончанием отчетного периода и датой выпуска финансовой отчетности произошли следующие события в финансово-хозяйственной деятельности Общества:

Зарегистрирована эмиссия акций на 139,454 штук простых акций, объявленная 07.12.2015 года (Примечание 22).

09.06.2016 года объявлено увеличение уставного капитала на 4,646,858 штук простых акций.

08.07.2016 года объявлено увеличение уставного капитала на 194,119 штук простых акций. Итого объявленный уставный капитал на дату выпуска отчетности составляет 16,418,342 простые акции.

Выданы беспроцентные займы дочерним компаниям: ТОО «Гостиница Жетісу» Договор №95 от 12.07.2016 г. на сумму - 1,921.5 тыс. тенге, ТОО "Индустриальная зона-Алматы" - Договор финансовой помощи №1 от 11.01.2016 года на сумму 90,120 тыс. тенге.

В рамках реализации комплексного Плана приватизации Обществом осуществлена продажа следующих активов из состава предназначенных для продажи:

- гостиницы «Жетысу» на открытой электронной торговой площадке «gosreestr.kz» методом аукциона на повышение цены. По результатам электронных торгов сделка совершена на сумму 1 млрд. 799 млн. тенге. Торги проводились 3 августа 2016 года;
- 07.07.2016 года реализован пакет акций АО «Бахус» на сумму 206,253 тыс. тенге методом аукциона на понижение цены;
- 21.06.2016 года реализован пакет акций в АО «Жетысу» за 40,778.6 тыс. тенге методом аукциона на понижение цены;
- 12.07.2016 года реализована доля участия в ТОО «Казнипицветмет» за 297,867 тыс. тенге методом аукциона на понижение цены.

Других существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, требующих корректировок либо раскрытия в финансовой отчетности, не произошло.