

АО «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская  
корпорация «Алматы»  
консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года,  
и Отчет независимого аудитора

ВОЗВРАТНЫЙ  
ЭКЗЕМПЛЯР

Оглавление

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. ....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	8-9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА .....	11

АО «НК «СОЦИАЛЬНО - ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «АЛМАТЫ»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Руководство АО «НК Социально - предпринимательская корпорация» (далее Группа) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- 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 Группы 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 Группы, 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.

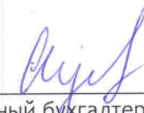
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена руководством Группы 6 августа 2015 года.

От имени руководства Группы:

  
Председатель Правления  
К.Р. Кульбаев

6 августа 2015 года



  
Главный бухгалтер  
С.А. Аюелбаева



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» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

### Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами 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 обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Группой своей консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством субъекта, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

**Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор Е.Юсупова



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000488 выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 12.10.1999

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия № 15003448, выдана 19 февраля 2015 года Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан, г. Астана.

6 августа 2015 года

г. Алматы

Директор Омаров Т.А.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах казахстанских тенге)

	Прим	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	6	798 731	406 500	1 689 243
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	283 806	1 362 326	657 656
Запасы	8	463 533	455 664	776 423
Текущий подоходный налог	9	126 887	108 955	70 752
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	10	794 906	-	-
Прочие краткосрочные активы	11	403 487	236 765	329 298
		<b>2 871 350</b>	<b>2 570 210</b>	<b>3 523 372</b>
<b>Долгосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 171 492	4 153 000	4 050 000
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12	305 508	243 269	89 154
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	46	1 007 660	1 129 114
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	396 111	838 672	2 001 702
Основные средства	15	949 271	963 054	1 024 811
Нематериальные активы	16	8 974	1 396	1 711
Инвестиционное имущество	17	1 035 344	1 320 408	1 222 889
Отложенные налоговые активы	34	-	141 463	1 125
		<b>6 866 746</b>	<b>8 668 922</b>	<b>9 520 506</b>
		<b>9 738 096</b>	<b>11 239 132</b>	<b>13 043 878</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	18	11 437 911	10 828 155	10 506 488
Резервы		8 286		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 456 105)	(2 234 903)	(898 071)
		<b>7 990 092</b>	<b>8 593 252</b>	<b>9 608 417</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Прочие долгосрочные обязательства	19	100 000	1 166 967	1 166 967
Отложенные налоговые обязательства	34	94 302	82 692	83 225
		<b>194 302</b>	<b>1 249 659</b>	<b>1 250 192</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	20	-	-	1 061 325
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21	127 695	566 056	105 398
Краткосрочные резервы	22	13 684	10 229	9 757
Текущие налоговые обязательства	23	64 385	19 392	40 380
Прочие краткосрочные обязательства	24	1 347 938	800 544	968 408
		<b>1 553 702</b>	<b>1 396 221</b>	<b>2 185 268</b>
		<b>9 738 096</b>	<b>11 239 132</b>	<b>13 043 878</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



К.Р. Кульбаев

С.А. Ауелбаева

Примечания на страницах с 11 по 59 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах казахстанских тенге, если не указано иное)

	Примечание 3 пересчитано		
Прим.	2014	2013	
Выручка	25	583 917	716 160
Себестоимость реализованных товаров и услуг	26	(476 686)	(671 635)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>107 231</b>	<b>44 525</b>
Расходы по реализации	27	(122 054)	(153 735)
Административные расходы	28	(506 479)	(466 083)
Прочие доходы	29	1 289 900	230 503
Прочие расходы	30	(1 986 782)	(1 249 052)
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(1 218 184)</b>	<b>(1 593 842)</b>
Доходы по финансированию	31	291 755	265 593
Расходы по финансированию	32	(23 404)	(106 986)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	33	(95 241)	(33 264)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>(1 045 074)</b>	<b>(1 468 499)</b>
Расход по налогу на прибыль	34	(176 128)	140 872
<b>Прибыль (убыток) за год</b>		<b>(1 221 202)</b>	<b>(1 327 627)</b>
<b>Прочая совокупная прибыль, всего:</b>		<b>8 286</b>	<b>0</b>
в том числе:			
Переоценка основных средств		8 286	0
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>(1 212 916)</b>	<b>(1 327 627)</b>
Прибыль на акцию:	36	(108)	(123)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(108)	(123)
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



*[Handwritten signature]*

К.Р. Кульбаев

*[Handwritten signature]*

С.А. Ауелбаева

Примечания на страницах с 11 по 59 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности. 7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах казахстанских тенге)

	2014	2013
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 099 888</b>	<b>1 178 343</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	583 917	716 160
прочая выручка	123 126	122 375
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	77 588	78 585
полученные вознаграждения	275 133	224 474
прочие поступления	40 124	36 749
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 745 465)</b>	<b>(1 247 270)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(821 981)	(666 762)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(226 515)	(27 424)
выплаты по оплате труда	(205 170)	(188 496)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(155 759)	(136 517)
прочие выплаты	(336 040)	(228 071)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(645 577)</b>	<b>(68 927)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 036 162</b>	<b>27 665</b>
в том числе:		
реализация основных средств	61 750	27 665
реализация других долгосрочных активов	275 644	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	698 768	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(98 354)</b>	<b>(178 421)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	(90 361)	(31 520)
приобретение других долгосрочных активов	(7 993)	(146 901)
предоставление финансовой помощи	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>937 808</b>	<b>(150 756)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>100 000</b>	<b>7 727</b>
в том числе:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
получение займов	100 000	7 727
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>(1 070 787)</b>



в том числе:		
погашение займов	-	(1 061 325)
выплата вознаграждения	-	-
выплата дивидендов	-	(9 462)
выплаты собственникам по акциям организации	-	-
прочие выбытия	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>100 000</b>	<b>(1 063 060)</b>
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>392 231</b>	<b>(1 282 743)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	406 500	1 689 243
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>798 731</b>	<b>406 500</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



*[Handwritten signature]*

К.Р. Кульбаев

*[Handwritten signature]*

С.А. Ауелбаева

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА (в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный (акционерный) капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Резервы	Итого
На 31.12.2012	10 506 488	(898 071)	-	9 608 417
Прибыль (убыток) за год	-	(1 327 627)	-	(1 327 627)
Выплата дивидендов	-	(9 205)	-	(9 205)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	321 667	-	-	321 667
На 31.12.2013	10 828 155	(2 234 902)	-	8 593 253
Прибыль (убыток) за год	-	(1 221 202)	-	(1 221 202)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	609 756	-	-	609 756
Резерв на переоценку основных средств	-	-	8 286	8 286
На 31.12.2014	11 437 911	(3 456 105)	8 286	7 990 092

Председатель Правления

Главный бухгалтер

Место печати



*[Handwritten signature]*

К.Р. Кульбаев

*[Handwritten signature]*

С.А. Ауелбаева

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

1. Общие сведения

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. 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". 29.03.2011 г. решением КГУ "Управление финансов г. Алматы" (единственный акционер) утвержден устав АО "НК "СПК "Алматы". Государственная перерегистрация 31.03.11 г., свидетельство № 551-1910-02-АО.

Основными видами деятельности Группы 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 Группе государственными активами;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Группы, 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;
- транспортно - экспедиторские услуги;
- консалтинговая деятельность;
- реализация собственного имущества;
- сдача в аренду собственного имущества;
- производство, заготовка, хранение, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- посредническая деятельность;
- оптово - розничная торговля;
- предоставление гостиничных и бизнес услуг с высоким качеством обслуживания;
- микрокредитование;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Единственным акционером Группы является Акимат города Алматы в лице КГУ Управление финансов. Высшим органом Группы является КГУ Управление финансов, исполнительным органом является Председатель Правления.

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

Офис Группы располагается по адресу: Республика Казахстан, г.Алматы, пр. Абылай хана, д.74А

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие дочерние предприятия:

Наименование дочерней организации	Местонахождение	Основная деятельность	Доля участия по состоянию:	
			2014	2013
ТОО Жетысу Service Company»	г.Алматы, пр. Абылай-Хана, 74А	Консультирование и управление активами	100%	100%
ТОО «Алматы Азык»	г.Алматы, проспект Райымбека, 496А	Торгово-посредническая деятельность	100%	100%
ТОО «Гостиница «Жетысу»	Алматы, пр. Абылай хана, 55	Гостиничный бизнес	100%	100%
ТОО «Алматы Комек»	Алматы, пр.Абылай-Хана, 74а	Привлечение и размещение активов Сдача в аренду движимого и недвижимого имущества	100%	100%
ТОО "Городской рынок Алматы Сауда"	Алматы, Ауэзова, 51/264		100%	100%

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

**Заявление о соответствии** - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основа представления** - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующих статей: основные средства, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. В настоящей финансовой отчетности дополнительный отчет о финансовом положении на 01 января 2013 года представлен ввиду ретроспективного исправления ошибок, см. Примечание 3.

**Основа консолидации.** Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций на 31.12.2014 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью субъекта)
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций

**Соответствие методу начисления** заключается в том, что в консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

**Принцип непрерывности деятельности** - данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности** - данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

#### Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2014 года составлял 182.35 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 153.61 тенге за 1 доллар США).

Обменный курс российского рубля к тенге на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 3,17 и 4,69 тенге за 1 российский рубль, соответственно.

Обменный курс евро к тенге на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 221,97 и 211,17 тенге за 1 евро, соответственно.

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

В отчетном году, Группа применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2014 года. Принципы учета, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2014 г.

##### Поправки в МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27 Инвестиционные организации

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционного предприятия.

Предприятие считается инвестиционным, если оно соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью его бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того и другого; и
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Последующие изменения в МСФО 12 и МСБУ 27 касаются новых требований раскрытия информации для инвестиционных организаций.

Поскольку Группа не является инвестиционной организацией, применение данных поправок не оказало влияния ни на раскрытие, ни на признанные суммы в консолидированной финансовой отчетности.

**Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Поправки

- согласуют требования к раскрытиям в МСФО (IAS) 36 с намерениями КМСФО и сокращают перечень обстоятельств, при которых необходимо раскрытие возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства;
- требуют дополнительных раскрытий об оценке по справедливой стоимости, если возмещаемая стоимость обесцененных активов рассчитана по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие; и
- устанавливают требование раскрывать ставку дисконтирования, использованную при расчете обесценения (или его восстановления), если возмещаемая стоимость обесцененных активов, рассчитанная по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, определяется по методу приведенной стоимости. Новые раскрытия, включая иерархию справедливой стоимости, ключевые допущения и использованные техники оценки, соответствуют требованиям МСФО 13.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в консолидированной финансовой отчетности Группы.

**Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»**

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки также разъясняют, что любые изменения в справедливой стоимости производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования вследствие новации, должны быть включены в оценку и измерение эффективности хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не имеет финансовых инструментов, которые являются объектом новации.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы (Обязательные платежи)»**

КРМФО (IFRIC) 21 дает указания по признанию обязательств по сборам, устанавливаемым государством, как учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так и по сборам с четко определенными сроками и суммами.

Он применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства.

Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с

законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие в финансовой отчетности Группы.

#### 2.2 Новые и пересмотренные МСФО, которые выпущены, но не вступили в силу для отчетного периода.

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

Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2011-2013» <sup>1</sup>
Поправки к МСФО 19	«Планы с установленными выплатами: взносы работников»
Поправки к МСФО	«Годовые усовершенствования МСФО цикла 2010-2012»
Поправки к МСФО 11	«Учет приобретения доли в совместной деятельности» <sup>2</sup>
Поправки к МСФО 16 и 38	«Разъяснение применяемых методов амортизации и износа»
Поправки к МСФО 16 и 41	«Сельское хозяйство»
МСФО 15	«Выручка по контрактам с покупателями» <sup>3</sup>
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты» <sup>4</sup>

#### Годовые усовершенствования МСФО 2010-2012 цикла

##### 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

<sup>1</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 июля 2014 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года, с возможностью досрочного применения

<sup>3</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2017 года, с возможностью досрочного применения

<sup>4</sup> Обязательны для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения

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.

#### 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 компании измерять справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, если компания 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, Компания, 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 не считает, что применение указанных поправок к МСФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

### 3. Корректировки финансовой отчетности предыдущих периодов вследствие обнаружения ошибок

Руководство Группы пересмотрело политику по созданию резервов для краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении за 2013 год. Был произведен анализ на предмет погашения задолженности и созданы резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности.

В прочих краткосрочных активах не учитывались расходы будущих периодов на сумму 26 261 тыс.тенге, связанные с реализацией программы модернизации жилищно - строительного хозяйства г. Алматы, также была произведена реклассификация активов.

Инвестиции и основные средства была ресклассифицированы исходя из экономической сущности операций. Выделена текущая часть долгосрочной финансовой аренды. Реклассифицированы денежные средства и их эквиваленты из краткосрочных активов в долгосрочные активы.

По счетам краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности были обнаружены ошибки по не верному отражению взноса в уставный капитал в ТОО «Тускииз Алматы», а также по счетам прочих краткосрочных обязательств не учитывались доходы будущих периодов 26 261 тыс.тенге, связанные с реализацией программы модернизации жилищно - строительного хозяйства г. Алматы

Неснижаемый остаток на депозитных счетах переведен в долгосрочные активы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года изменения в отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

АКТИВЫ	представлено ранее		с учетом корректировок		примечание
	31.12.2013	корректировки	31.12.2013		
Краткосрочные активы	6 828 784	(4 258 574)	2 570 210		
Денежные средства и их эквиваленты	4 559 499	(4 152 999)	406 500		реклассификация денежных средств ограниченных в использовании в долгосрочные активы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (в тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 495 984	(133 658)	1 362 326	создание резервов по сомнительной задолженности ТОО "Глион - Тараз, КХ "Сункар", ошибки прошлых лет
Запасы	455 772	(108)	455 664	ошибки прошлых лет
Текущий подоходный налог	-	108 955	108 955	реклассификация
Прочие краткосрочные активы	317 529	(80 764)	236 765	реклассификация, ошибки прошлых лет
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>6 079 815</b>	<b>2 589 107</b>	<b>8 668 922</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	-	4 153 000	4 153 000	реклассификация денежных средств ограниченных в использовании в долгосрочные активы
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	345 053	(101 784)	243 269	корректировка до амортизированной стоимости ТОО " Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылгы касипорны"
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	1 007 660	1 007 660	реклассификация из статьи инвестиции, учитываемые методом долевого участия, создание резерва по обесценению в связи с банкротством АО "Искер"

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (в тысячах казахстанских тенге)

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	3 424 954	(2 586 282)	838 672	реклассификация на статью финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, создание резерва под обесценение АО "Алматинский технологический парк"
Основные средства	2 279 299	(1 316 245)	963 054	реклассификация первоначальной стоимости и накопленной амортизации зданий/земли на инвестиционное имущество
Инвестиционное имущество	-	1 320 408	1 320 408	реклассификация статьи основные средства
Отложенные налоговые активы	-	141 463	141 463	ретроспективный пересчет
Прочие долгосрочные активы	29 113	(29 113)	-	ошибки прошлых лет
<b>Собственный капитал</b>	<b>11 002 034</b>	<b>(2 408 782)</b>	<b>8 593 252</b>	
Неоплаченный капитал	762 329	(762 329)	-	реклассификация ошибки прошлых лет по гостинице "Жетысу"
Резервы	326 584	(326 584)	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(915 034)	(1 319 869)	(2 234 903)	ошибки прошлых лет
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>1 173 003</b>	<b>76 656</b>	<b>1 249 659</b>	
Отложенные налоговые обязательства	6 036	76 656	82 692	ретроспективный пересчет
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>733 561</b>	<b>662 660</b>	<b>1 396 221</b>	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 061 541	(216)	1 061 325	ошибки прошлых лет

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	671 012	(104 956)	566 056	ошибки прошлых лет
Текущие налоговые обязательства	8 818	10 574	19 392	ошибки прошлых лет
Прочие краткосрочные обязательства	43 502	757 042	800 544	ошибки прошлых лет, реклассификация

Руководство Группы пересмотрело политику по созданию резервов для краткосрочной дебиторской задолженности в отчете о совокупном доходе за 2013 год. Был произведен анализ по срокам возникновения дебиторской задолженности и созданы резервы по обесценению сомнительной дебиторской задолженности.

Также была продисконтирована сумма долгосрочной задолженности по договору доверительного управления № 79 от 29.11.2013 с ТОО " Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылгы касипорны".

Группа отражала в предыдущие периоды инвестиционную недвижимость как основные средства. Согласно учетной политике инвестиционная недвижимость учитывается по модели учета по фактическим затратам.

В 2013 году была не верно рассчитана прибыль на акцию.

	представлено ранее		с учетом корректировок	
	31.12.2013	корректировки	31.12.2013	примечание
Выручка	716 150	10	716 160	ошибки прошлых лет
Себестоимость реализованных товаров и услуг	(669 257)	(2 378)	(671 635)	ошибки прошлых лет
Расходы по реализации	(136 873)	(16 862)	(153 735)	ошибки прошлых лет
Административные расходы	(465 224)	(859)	(466 083)	ошибки прошлых лет
Прочие доходы	280 732	(50 229)	230 503	ошибки прошлых лет
Прочие расходы	(150 203)	(1 098 849)	(1 249 052)	создание резервов под обесценение сомнительной дебиторской задолженности и инвестиций
Доходы по финансированию	267 890	(2 297)	265 593	

Расходы по финансированию	(678)	(106 308)	(106 986)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	(33 264)	(33 264)
Расход по налогу на прибыль	(7 161)	148 033	140 872
Переоценка основных средств	119 185	(119 185)	-
Прибыль на акцию	-	(123)	(123)

пересчет по амортизированной стоимости

ошибки прошлых лет

ретроспективный пересчет

ошибки прошлых лет

ошибки прошлых лет

Группа отражала в предыдущие периоды инвестиционную недвижимость как основные средства. Согласно учетной политике инвестиционная недвижимость учитывается по модели учета по фактическим затратам. Данная корректировка повлияла на консолидированный Отчет об изменениях в капитале за 2013 год, который представлен ниже:

	представлено ранее		с учетом корректировок		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	корректировка	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	примечание	
Прибыль (убыток) за год	(915 034)	(1 319 868)	(2 234 902)	ошибки прошлых лет	
Прочий совокупный доход	119 185	(119 185)	-	ошибки прошлых лет	

В 2012 были обнаружены ошибки в отчете о финансовом положении: в прочих краткосрочных активах не учитывались расходы будущих периодов на сумму 32 004 тыс.тенге, связанные с реализацией программы модернизации жилищно - строительного хозяйства г. Алматы, также была произведена реклассификация активов. Инвестиции и основные средства была расклассифицированы исходя из экономической сущности операций. Выделена текущая часть долгосрочной финансовой аренды. Неснижаемый остаток на депозитных счетах переведен в долгосрочные активы.

По счетам прочих краткосрочных обязательств не учитывались доходы будущих периодов 32 004 тыс.тенге, связанные с реализацией программы модернизации жилищно - строительного хозяйства г. Алматы

По состоянию на 31 декабря 2012 года изменения в отчете о финансовом положении представлены следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (в тысячах казахстанских тенге)

АКТИВЫ	представлено ранее		с учетом корректировок		примечание
	31.12.2012	корректировка	31.12.2012		
<b>Краткосрочные активы</b>	<b>7 542 245</b>	<b>(4 018 873)</b>	<b>3 523 372</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	5 739 243	(4 050 000)	1 689 243		реклассификация денежных средств ограниченных в использовании в долгосрочные активы
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	658 705	(1 049)	657 656		ошибки прошлых лет
Запасы	775 792	631	776 423		ошибки прошлых лет
Текущий подоходный налог	-	70 752	70 752		реклассификация
Прочие краткосрочные активы	368 505	(39 207)	329 298		реклассификация статьи расходы будущих периодов, расходы по налогам
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>5 744 163</b>	<b>3 776 343</b>	<b>9 520 506</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	-	4 050 000	4 050 000		реклассификация денежных средств ограниченных в использовании в долгосрочные активы
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	1 129 114	1 129 114		реклассификация из статьи инвестиции, учитываемые методом долевого участия
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	3 524 469	(1 522 767)	2 001 702		реклассификация на статью финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и на инвестиции в дочерние компании

Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (в тысячах казахстанских тенге)

Основные средства				реклассификация первоначальной стоимости и накопленной амортизации зданий/земли на инвестиционное имущество
	2 100 289	(1 075 478)	1 024 811	
Инвестиционное имущество				реклассификация статьи основные средства
	-	1 222 889	1 222 889	
Прочие долгосрочные активы	27 415	(27 415)	-	ошибки прошлых лет
<b>Собственный капитал</b>	<b>10 903 688</b>	<b>(1 295 271)</b>	<b>9 608 417</b>	
Неоплаченный капитал				реклассификация на прочие краткосрочные обязательства
	929 062	(929 062)	-	ошибки прошлых лет по гостинице "Жетысу"
Резервы	329 883	(329 883)	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(861 745)	(36 326)	(898 071)	ошибки прошлых лет
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>1 166 967</b>	<b>83 225</b>	<b>1 250 192</b>	
Отложенные налоговые обязательства	-	83 225	83 225	ретроспективный пересчет по гостинице "Жетысу"
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1 215 753</b>	<b>969 515</b>	<b>2 185 268</b>	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	1 061 541	(216)	1 061 325	ошибки прошлых лет
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	104 666	732	105 398	ошибки прошлых лет
Текущие налоговые обязательства	34 135	6 245	40 380	ошибки прошлых лет
Прочие краткосрочные обязательства	5 654	962 754	968 408	ошибки прошлых лет, реклассификация

#### 4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

##### Объединение бизнеса и гудвил

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка.

Условное возмещение, подлежащее передаче покупателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное возмещение не попадает в сферу применения МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

##### Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на



суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 7 - Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 12 - Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
- Примечание 15 - Основные средства
- Примечание 34 - Отложенные налоги
- Примечание 37 - Финансовые и условные обязательства.

#### Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

#### Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от 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 стоимости от 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. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Группы.

#### Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

#### Активы по отсроченному налогу

Отложенные налоговые активы признаются Группой в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов только в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за

счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

*Договорные обязательства по операционной аренде - Компания в качестве арендодателя*

Группа заключила договоры аренды недвижимости и оборудования. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости) и справедливой стоимости соответствующего актива Группа установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанное имущество и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, 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 консолидированной финансовой отчетности.

*Судебные разбирательства*

Группа признает резервы только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на передаче может быть достоверно оценена. В случае невыполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Группы принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Группа пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизии - 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.

*Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия*

Группа разделила инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия следующим образом:

Инвестиции	Доля	Контроль
Дочерние компании	100%	да
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	21 % - 49 %	нет
Прочие финансовые активы	до 20 %	нет

*Классификация основных средств и инвестиционного имущества*

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

## 5. Основные принципы учетной политики

### *Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия*

Зависимая организация - это организация, 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 ее зависимую организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

Метод долевого участия - метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по фактической 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 или совместного предприятия 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 зависимую организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в зависимую организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой зависимой организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### *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 консолидированной финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- Раскрытие информации о методах оценки, значительных оценочных значениях и допущениях - Примечание 4.

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.

### *Основные средства*

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется по фактической себестоимости приобретения. Первоначальная стоимость состоит из цены приобретения и любых прямых затрат, понесенных для приведения актива в рабочее состояние. 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.

Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом исходя из следующих сроков полезной службы:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	4-8
Транспортные средства	4-8
Прочие	3-4

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации основных средств пересматриваются на ежегодной основе и при необходимости корректируются.

Земля не амортизируется.

Прекращение признания актива осуществляется при выбытии или тогда, когда более не ожидается получение экономических выгод от его использования. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива) включаются в отчет о прибылях и убытках в том году, в котором было прекращено признание актива.

#### *Аренда*

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно

#### *Группа в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Аренданный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

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. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, связанные со строительством, включая накладные расходы, непосредственно относимые на стоимость незавершенного строительства. В стоимость незавершенного строительства включаются затраты по финансированию, понесенные в период строительства. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент передачи их в эксплуатацию.

#### Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой инвестиции в недвижимость для сдачи в аренду и для получения доходов от прироста ее стоимости. Первоначальная стоимость объектов инвестиционной собственности определяется по фактической себестоимости приобретения. После первоначального признания Группа оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом.

#### Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов, и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату для определения: имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признается в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки в последующих периодах корректируются расходы по амортизации для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

#### Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

##### Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или

убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке.

#### *Займы выданные и дебиторская задолженность*

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные 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, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

#### *Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от 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 финансового дохода в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г.

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые инвестиции 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 оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем.

#### *Финансовые обязательства*

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Группа не имеет финансовых обязательств, обозначенных ею как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают средства в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

##### *Товарно-материальные запасы*

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основании метода средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по суммам, которые не превышают суммы, ожидаемые к возмещению в ходе обычной деятельности.

##### *Авансовые платежи*

Авансовые платежи или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих текущих и долгосрочных активов, оцениваемых по себестоимости. Долгосрочная часть предоплаты состоит из авансовых платежей, выплаченных за поставку основных средств или подрядчикам по контрактам на строительство, которые будут капитализироваться в ходе строительства.

##### *Резервы*

Резервы признаются в случае, если у Группы имеются обязательства в настоящем (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

#### *Вознаграждение работникам*

Вознаграждения работникам включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата рабочим и служащим и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, премии, а также вознаграждения в неденежной форме (такое как медицинское обслуживание) для занятых в настоящее время работников;
- выходные пособия.

В Группе отсутствуют долгосрочные планы вознаграждений, такие как вознаграждение сотрудника после окончания трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности). Обязательные пенсионные взносы производятся в соответствии с Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

#### *Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные*

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отложить погашения обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

#### *Доходы*

Группа осуществляет учет доходов в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Доход признается Группам, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, т.е. полученный иным способом, чем за счет взносов участника Группы, который может быть надежно измерен. Признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при реализации услуг или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга). Доход Группы оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения. При поступлении активов в денежной форме на основе договора справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Группам и заказчиком.

Однако в случае, если поступление денежных средств или эквивалентов денежных средств откладывается, справедливая стоимость возмещения может быть меньше полученной или



подлежащей получению номинальной суммы денежных средств. Например, Группа может предоставить беспроцентный кредит покупателю или продать в рассрочку товары. Когда договор фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это наиболее точно определяемая величина из следующих:

(а) преобладающая ставка для аналогичного финансового инструмента эмитента с аналогичным рейтингом кредитоспособности; или

(б) процентная ставка, которая дисконтирует номинальную сумму финансового инструмента до текущих цен товаров или услуг при продажах за наличные.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается процентным доходом.

#### *Доход от аренды*

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается по линейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

#### *Расходы*

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению собственного капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Группы на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

#### *Подходный налог*

Подходный налог за год включает текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчета сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:
- отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили или фактически вступили в силу.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

#### Собственный капитал

Собственный капитал - часть активов предприятия, остающаяся после вычета всех его обязательств, т. е. собственный капитал - это доля владения собственника в фирме. Она является остаточной долей, так как представляет собой сумму, оставшуюся после вычета обязательств из активов. Собственный капитал включает: уставный капитал, нераспределенную прибыль. Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей консолидированной финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Группа признает обязательство в отношении распределения денежных средств и неденежных активов акционеру, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Группы. Согласно законодательству РК распределение утверждается собственниками. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

#### 6. Денежные средства и их эквиваленты/Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства на текущих счетах	465 160	233 238	1 687 549
Денежные средства в кассе	2 606	1 111	1 694
Денежные средства на сберегательных счетах	330 965	172 151	-
	<b>798 731</b>	<b>406 500</b>	<b>1 689 243</b>

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства на текущих и сберегательных счетах	4 171 492	4 153 000	4 050 000
	<b>4 171 492</b>	<b>4 153 000</b>	<b>4 050 000</b>

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Депозитный счет АО "Delta Bank"	91 492	73 000	-
Депозитный счет АГФ АО "Qazagi Banki"	30 000	30 000	-
Депозитный счет АО "Казкоммерцбанк"	4 050 000	4 050 000	4 050 000
	<b>4 171 492</b>	<b>4 153 000</b>	<b>4 050 000</b>

№ и дата договора, наименование банка	сумма вклада, тыс. тенге	срок депозита	эффективная годовая ставка
АО «Дельта Банк» № 0400-Дкап 226/14 от 07.04.2014 года	91 492	07.04.2014 - 07.04.2017	6%
АО «Qazagi Banki» №0329 от 20.11.2013 года	360 965	на сумму 330 965 тыс. тенге до 19.11.2015 года, на 30 000 тыс. тенге - неснижаемый остаток	8%
АО «Казкоммерцбанк» №0104/0111 от 04.04.2011 года	4 050 000	04.04.2011 - 04.04.2016	6.2%
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>4 502 457</b>		
краткосрочный депозит	330 965		
долгосрочный депозит (в том числе неснижаемый о	4 171 492		

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой неснижаемый остаток по депозитам. Денежные средства, ограниченные в использовании выражены только в тенге.

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

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

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 255 176	1 390 174	657 656
Резерв на обесценение	(971 370)	(27 848)	-
	<b>283 806</b>	<b>1 362 326</b>	<b>657 656</b>

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

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность	155 245	1 196 235	523 540
Резерв на обесценение	(4 380)	-	-
Дебиторская задолженность работников	65 727	12 439	13 423
Дебиторская задолженность по операционной аренде	21 457	26 642	15 240
Резерв на обесценение	(6 206)	-	-
Вознаграждения к получению	54 957	53 630	51 580
Прочая дебиторская задолженность	957 790	101 228	53 873
Резерв на обесценение	(960 784)	(27 848)	-
	<b>283 806</b>	<b>1 362 326</b>	<b>657 656</b>

На 31 декабря анализ краткосрочной торговой и прочая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013
30 дней	80 351	237 662
от 30 до 90 дней	167	257
от 90 до 180 дней	69 088	79 685
свыше 180 дней	69 659	539 050
свыше 360 дней	64 541	505 672
<b>Итого</b>	<b>283 806</b>	<b>1 362 326</b>

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	(27 848)	-	-
Начислено	(943 522)	(27 848)	-
Списано	-	-	-
Остаток на конец периода	<b>(971 370)</b>	<b>(27 848)</b>	<b>-</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

#### 8. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Сырье и материалы	18 420	18 519	28 621
Товары	445 113	437 145	747 802
	<b>463 533</b>	<b>455 664</b>	<b>776 423</b>

Движение запасов на 31 декабря представлено следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	455 664	776 423	762 854
Поступление	476 256	341 422	878 538
Списано на административные расходы	(9 243)	(9 121)	(17 793)
Списано на себестоимость	(448 681)	(634 363)	(828 103)
Списано на себестоимость реализации	(10 463)	(18 697)	(19 073)
	<b>463 533</b>	<b>455 664</b>	<b>776 423</b>

#### 9. Текущий подоходный налог

По состоянию на 31 декабря текущий подоходный налог представлен следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Корпоративный подоходный налог	126 887	108 955	70 752
	<b>126 887</b>	<b>108 955</b>	<b>70 752</b>

#### 10. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

Группам принято решение классифицировать финансовые инвестиции в статью активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи по балансовой стоимости по состоянию на 31.12.2014 года на основании Протокола Совета директоров № 8 от 30.05.2014.

Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, не переоценивались, так как не имеют активного рынка и справедливую рыночную стоимость не удалось достоверно определить, и отражены по себестоимости. В 2013 году были протестированы на обесценение, созданы резервы под обесценение.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, отражены по себестоимости с учетом признания доли в прибыли или убытке после даты приобретения. В 2013 году - 2014 году были протестированы на обесценение, созданы резервы под обесценение.

По состоянию на 31 декабря активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	329 507	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	465 399	-	-
	<b>794 906</b>	-	-

По состоянию на 31 декабря финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля
АО "Бахус"	206 253	11,35	-	-	-	-
АО "Жетісу"	40 779	3,37	-	-	-	-
АО "Компания Монтажспецстрой"	69 202	6,32	-	-	-	-
"Транссервис"	13 273	14,48	-	-	-	-
	<b>329 507</b>		-		-	

По состоянию на 31 декабря инвестиции, учитываемые методом долевого участия, представлены следующим образом:

	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля
АО "Курылысконсалтинг"	167 532	49,00	-	-	-	-
ТОО "Казнипицветмет"	297 867	49,00	-	-	-	-
	<b>465 399</b>		-		-	

### 11. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Налог на добавленную стоимость	138 681	102 167	124 307
Прочие налоги	22 337	5 898	569
Краткосрочные авансы выданные	168 311	48 324	123 500
Краткосрочные расходы будущих периодов	74 158	80 376	80 922
	<b>403 487</b>	<b>236 765</b>	<b>329 298</b>

### 12. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является непроизводным финансовым активом, отражаемым по амортизированной стоимости, которая генерирует фиксированный или переменный процентный доход для Группы. На балансовую стоимость могут повлиять изменения кредитного риска контрагентов.

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

В 2012 году была продисконтирована сумма долгосрочной задолженности по договору доверительного управления № 79 от 29.11.2012 с ТОО " Алматы каласынын тургын уй коммуналдык шаруашылгы касипорны"

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

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	415 016	345 054	89 154
Дисконт	(109 508)	(101 785)	-
	<b>305 508</b>	<b>243 269</b>	<b>89 154</b>

По состоянию на 31 декабря движение дисконта представлено следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	(101 784)	-	
Начисленный дисконт	(23 404)	(102 276)	
Амортизация за период	15 680	492	
Остаток на конец периода	<b>(109 508)</b>	<b>(101 784)</b>	-

### 13. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

На основании Протокола Совета Директоров № 8 от 30.05.2014 года в целях исполнения Постановления Правительства Республики Казахстан от 30 апреля 2014 года №280 «О некоторых вопросах приватизации» согласно перечню компаний, подлежащих передаче в конкурентную среду, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 апреля 2014

№ 429 «Об утверждении Комплексного плана приватизации на 2014 - 2016 годы» Группам принято решение классифицировать долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи в статью активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи по балансовой стоимости (Примечание 10)

Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, не переоценивались, так как не имеют активного рынка и справедливую рыночную стоимость не удалось достоверно определить, и отражены по себестоимости. В 2013 году были протестированы на обесценение, созданы резервы под обесценение.

По состоянию на 31 декабря финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи представлены следующим образом:

	31.12.2014			31.12.2013			31.12.2012		
	балансовая стоимость		доля	балансовая стоимость		доля	балансовая стоимость		доля
АО "Бахус"	206	253	11,35	206	253	11,35	206	253	11,35
реклассификация	(206)	(253)	-	-	-	-	-	-	-
АО "Жетісу"	40	779	3,37	40	779	3,37	40	779	3,37
реклассификация	(40)	(779)	-	-	-	-	-	-	-
АО "Искер"	121	454	4,51	121	454	4,51	121	454	4,51
резерв по обесценению	(121)	(454)	-	(121)	(454)	-	-	-	-
ТОО "Казмедсервис"	46		4,60	46		4,60	46		4,60
АО "Компания Монтажспецстрой"	69	202	6,32	69	202	6,32	69	202	6,32
реклассификация	(69)	(202)	-	-	-	-	-	-	-
АО "СП Рахат"	-	-	-	678	106	11,41	678	106	11,41
ТОО "Транссервис"	13	274	14,48	13	274	14,48	13	274	14,48
реклассификация	(13)	(274)	-	-	-	-	-	-	-
	46			1 007 660			1 129 114		

Изменения в резерве по обесценению представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	(121 454)	-	-
начислено АО "Искер"	-	(121 454)	-
Списано	-	-	-
Остаток на конец периода	(121 454)	(121 454)	-

#### 14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

На основании Протокола Совета Директоров № 8 от 30.05.2014 года Группам принято решение классифицировать долгосрочные финансовые инвестиции, учитываемые методом долевого участия в статью активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи по балансовой стоимости (Примечание 10) по состоянию на 31.12.2014 года.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, отражены по себестоимости с учетом признания доли в прибыли или убытке после даты приобретения по состоянию на 31.12.2014 года. Группа не признавала долю в прибылях/убытках ассоциированных организаций с 2010 года по 2013 год. Инвестиции в ассоциированные организации не имеют опубликованных котировок.

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда Жамбылской области от 05.03.2012 было принято решение взыскать с КХ «Сункар» сумму долга в 88 221 тыс. тенге. 02.04.2012 г. КХ «Сункар» произвело частичное погашение исковой суммы 17 400 тыс.тенге. 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 вышеизложенным созданы резервы под обесценение.

По состоянию на 31 декабря инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

	31.12.2014		31.12.2013		31.12.2012	
	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля	балансовая стоимость	доля
АО "Алматинский технологический парк"	1 046 713	47,95	1 046 713	47,95	1 046 713	47,95
резерв по обесценению	(1 046 713)	-	(1 046 713)	-	-	-
АО "Курылысконсалтинг"	167 532	49,00	176 918	49,00	216 766	49,00
реклассификация	(167 532)	-	-	-	-	-
ТОО "Казнипицветмет"	297 867	49,00	303 185	49,00	296 600	49,00
реклассификация	(297 867)	-	-	-	-	-
ТОО "Жана-Талап-XXI"	-	-	-	-	218 457	66,90
КХ "Сункар"	70 822	75,00	70 822	75,00	70 822	75,00
резерв по обесценению	(70 822)	-	-	-	-	-
ТОО Социальный магазин продуктов питания "ARLAN"	7 803	30,00	-	-	-	-
ТОО "Тау Агроинвест KAZ"	6 667	79,32	57 291	84,80	17 840	84,80
ТОО «Lotus Capital»	381 641	49,00	-	-	-	-
ТОО «Жана-Талап-XXI»	-	-	218 457	66,90	-	-
ТОО "Ic-Commerce"	-	-	-	-	122 505	60,00
ИП «Муррагер Орынтаев Т.Е.»	-	-	11 999	70,94	11 999	70,94
	<b>396 111</b>		<b>838 672</b>		<b>2 001 702</b>	

Изменения в резерве по обесценению представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	(1 046 713)	-	-
начислено АО "Алматинский технологический парк"	-	(1 046 713)	-
начислено КХ "Сункар"	(70 822)	-	-
Списано	-	-	-
Остаток на конец периода	<b>(1 117 535)</b>	<b>(1 046 713)</b>	-



15. Основные средства

Движение основных средств было следующим:

	Земля	Здания	Транспорт		Прочие	НЗС	ВСЕГО
			Оборудова ние	ные средства			
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Остаток на 01/01/2012 г.	-	734 414	146 270	147 602	74 045	-	1 102 331
Приобретение	-	-	16 466	71 644	5 137	6 395	99 642
Выбытие	-	-	(485)	-	(1 178)	-	(1 663)
Перевод НЗС	-	6 137	1 138	-	-	(6 152)	1 123
Остаток на 31/12/2012 г.	-	740 551	163 389	219 246	78 004	243	1 201 433
<b>Накопленная амортизация</b>							
Остаток на 01/01/2012 г.	-	(26 525)	(8 672)	(26 861)	(47 008)	-	(109 066)
Начисление	-	(26 393)	(10 325)	(16 944)	(14 569)	-	(68 231)
Выбытие	-	-	402	-	273	-	675
Остаток на 31/12/2012 г.	-	(52 918)	(18 595)	(43 805)	(61 304)	-	(176 622)
Балансовая стоимость на 31/12/2012	-	687 633	144 794	175 441	16 700	243	1 024 811
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Транспорт</b>							
	Земля	Здания	Оборудова ние	ные средства	Прочие	НЗС	ВСЕГО
Остаток на 01/01/2013 г.	-	740 551	163 389	219 246	78 004	243	1 201 433
Приобретение	14 571	-	1 612	12 988	409	1 940	31 520
Выбытие	-	(27 416)	(86)	-	(163)	-	(27 665)
Перевод НЗС	-	-	-	-	243	(243)	-
Остаток на 31/12/2013 г.	14 571	713 135	164 915	232 234	78 493	1 940	1 205 288

Накопленная амортизация

Остаток на 01/01/2013 г.	-	(52 918)	(18 595)	(43 805)	(61 304)	-	(176 622)
Начисление	-	(21 666)	(10 488)	(17 915)	(15 779)	-	(65 848)
Выбытие	-	-	82	-	154	-	236
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31/12/2013 г.	-	(74 584)	(29 001)	(61 720)	(76 929)	-	(242 234)
Балансовая стоимость на 31/12/2013	14 571	638 551	135 914	170 514	1 564	1 940	963 054

	Земля	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Прочие	НЗС	ВСЕГО
Первоначальная стоимость							
Остаток на 01/01/2014 г.	14 571	713 135	164 915	232 234	78 493	1 940	1 205 288
Приобретение	-	47 171	417	17 649	926	24 198	90 361
Выбытие	(9 167)	-	(50 057)	(19 315)	16 789	-	(61 750)
Переоценка	8 286	-	-	-	-	-	8 286
Перевод НЗС	-	24 198	-	-	-	(24 198)	-
Остаток на 31/12/2014 г.	13 690	784 504	115 275	230 568	96 208	1 940	1 242 185
Накопленная амортизация							
Остаток на 01/01/2014 г.	-	(74 584)	(29 001)	(61 720)	(76 929)	-	(242 234)
Начисление за период	-	(31 107)	(9 708)	(13 231)	(13 226)	-	(67 272)
Выбытие	-	-	4 323	9 815	2 454	-	16 592
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31/12/2014 г.	-	(105 691)	(34 386)	(65 136)	(87 701)	-	(292 914)
Балансовая стоимость на 31/12/2014	13 690	678 813	80 889	165 432	8 507	1 940	949 271

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) произвело переоценку земельного участка, расположенного в г. Алматы, севернее ул. Тимирязева, западнее реки Есентай на общую сумму 8 286 тыс. тенге и передало участок в качестве вклада в ТОО Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" в 2014 году.

Проведение расчетов производилось с использованием сравнительного подхода исходя из целей и задач оценки, условий договора на оценку, полученных в ходе исследования данных. На основании полученной информации оценочная компания заключила, что рыночная стоимость

исследованного объекта оценки по состоянию на 10 июля 2013 года может составлять 9,167 тыс. тенге.

Распределение амортизации по статьям затрат следующее:

	Прим	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Себестоимость	26	(5 817)	(11 694)	(5 543)
Общие и административные расходы	28	(61 455)	(54 154)	(62 688)
		<b>(67 272)</b>	<b>(65 848)</b>	<b>(68 231)</b>

#### 16. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов было следующим:

	ПО	Прочие	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2012 г.	1 934	-	1 934
Приобретение	756	-	756
Выбытие	(116)	-	(116)
Остаток на 31/12/2012 г.	2 574	-	2 574
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2012 г.	(678)	-	(678)
Начисление	(258)	-	(258)
Выбытие	73	-	73
Остаток на 31/12/2012 г.	(863)	-	(863)
Балансовая стоимость На 31/12/2012 г.	1 711	-	1 711
	ПО	Прочие	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2013 г.	2 574	-	2 574
Приобретение	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2013 г.	2 574	-	2 574
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2013 г.	(863)	-	(863)
Начисление	(315)	-	(315)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2013 г.	(1 178)	-	(1 178)
Балансовая стоимость На 31/12/2013 г.	1 396	-	1 396
	ПО	Прочие	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2014 г.	2 574	-	2 574
Приобретение	9	7 984	7 993
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2014 г.	2 583	7 984	10 567

<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2014 г.	(1 178)	-	(1 178)
Начисление за период	(348)	(67)	(415)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2014 г.	(1 526)	(67)	(1 593)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31/12/2014 г.	1 057	7 917	8 974

#### 17. Инвестиционное имущество

Движение инвестиционного имущества было следующим:

	Земля	Здания	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2012 г.	80 901	1 259 488	1 340 389
Приобретение	-	-	-
Выбытие	-	(24 953)	(24 953)
Остаток на 31/12/2012 г.	80 901	1 234 535	1 315 436
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2012 г.	-	(43 415)	(43 415)
Начисление за период	-	(49 964)	(49 964)
Выбытие	-	832	832
Остаток на 31/12/2012 г.	-	(92 547)	(92 547)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31/12/2012 г.	80 901	1 141 988	1 222 889

	Земля	Здания	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2013 г.	80 901	1 234 535	1 315 436
Приобретение	146 901	-	146 901
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2013 г.	227 802	1 234 535	1 462 337
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2013 г.	-	(92 547)	(92 547)
Начисление за период	-	(49 382)	(49 382)
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31/12/2013 г.	-	(141 929)	(141 929)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31/12/2013 г.	227 802	1 092 606	1 320 408

	Земля	Здания	ВСЕГО
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 01/01/2014 г.	227 802	1 234 535	1 462 337
Приобретение	-	-	-
Выбытие	(2 730)	(272 914)	(275 644)
Остаток на 31/12/2014 г.	225 072	961 621	1 186 693

<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 01/01/2014 г.	-	(141 929)	(141 929)
Начисление за период	-	(44 189)	(44 189)
Выбытие	-	34 769	34 769
Остаток на 31/12/2014 г.	-	(151 349)	(151 349)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31/12/2014 г.	<b>225 072</b>	<b>810 272</b>	<b>1 035 344</b>

Более подробно доходы по аренде представлены в Примечаниях 29 и 37.

Распределение амортизации по статьям затрат следующее:

	Прим	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Общие и административные расходы	28	(44 189)	(49 382)	(49 964)
		<b>(44 189)</b>	<b>(49 382)</b>	<b>(49 964)</b>

Группа определила справедливую рыночную стоимость некоторых объектов инвестиционной недвижимости на основании отчетов от ТОО "Независимый оценочно-юридический центр" (государственная лицензия № 12013582 от 10.10.2012 года).

По состоянию на 31 декабря 2014 года справедливая рыночная стоимость инвестиционного имущества представлена следующим образом:

	балансовая стоимость	справедливая стоимость	дата оценки	метод оценки
Здание котельной г.Алматы, ул.Чернышевского 41/47А	3 791			
Зем.участ.г.Алматы, ул.Чернышевского 41/47А, зд.котел.	3 934	8 079	12.06.14	рыночный -0.3, затратный-0.7
Нежилое здание Мкр.1 дом 18Б (лит Г)	4 581			
Зем.участ.г.Алматы, Мкр1 д18Б (литГ) нежил.здан.	1 058	13 565	24.04.14	рыночный -0.6, затратный-0.4
Встроенное подвальное помещение г.Алматы, ул.Толе би 127А	162 619			
Зем.участ.г.Алматы, ул.Толе би 127А. встр.нежил.помещ.	7 008	184 582	13.05.14	рыночный подход
Встроенное помещение в жилом доме г.Алматы, ул.Утепова 8	15 965	64 475	28.05.14	рыночный подход
Нежилое помещение Макаатаева 142 А	18 422			
Зем.участ.г.Алматы, ул.Макаатаева д.142 чА, нежил.помещ.	186	18 709	28.05.14	рыночный подход
Нежилое помещение Наурызбай батыра 28	13 868			
Зем.участ.г.Алматы, ул.Наурызбай батыра 28, нежил.помещ.	444	16 171	13.05.14	рыночный подход

Нежилое помещение Толе би 82а Зем.участ.г.Алматы,ул.Толе би 82а. нежил.помещ.	28 360 2 628	35 008	14.11.14	рыночный подход
Нежилое помещение ул. Жарокова 126 Зем.участ.г.Алматы,ул.Жарокова 126 нежил.пом.	30 455 499	38 287	28.05.14	рыночный подход
Подвальное помещение в жилом доме г.Алматы,ул.Жибек-жолы 60 Зем.участ.г.Алматы,ул.Жибек Жолы 60 подвал	7 734 690	39 763	28.05.14	рыночный подход
Подвальное помещение Сейфулина 577/89 Зем.участ.г.Алматы,ул.Сейфулина 577/89,подвал.пом.	9 326 288	12 383	12.06.14	рыночный подход
Зем.участ. для строительства г.Алматы ул.Спасская- Бекмаханова Нежилое помещение Жарокова 245 (лит 3)	60 864 32 390	291 426	04.09.14	рыночный подход
Зем.участ.г.Алматы,ул.Жарокова 245 (лит3)	6 042	33 548	28.05.14	рыночный-0.5, затратный-0.5
Рынок Айнабулак г.Алматы Зем.участок Рынок Айнабулак г.Алматы	6 558 17 255	45 061	10.12.14	рыночный-0.6, затратный-0.4
	<b>434 965</b>	<b>801 058</b>		

По некоторым объектам зданий и земельных участков Группа не может надежно оценить справедливую рыночную стоимость, так как нет спроса на данные объекты недвижимости на общую балансовую стоимость 600 379 тыс.тенге.

#### 18. Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря объявленный уставный капитал представлен следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Акционерный капитал	11 437 911	10 828 155	10 506 488
	<b>11 437 911</b>	<b>10 828 155</b>	<b>10 506 488</b>

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	10 828 155	10 506 488	10 506 488
Эмиссия акций	609 756	321 667	-
Остаток на конец периода	<b>11 437 911</b>	<b>10 828 155</b>	<b>10 506 488</b>

Номинальная стоимость акций 1 тыс. тенге. Единственный акционер Группы ГУ «Управление финансов г. Алматы». Конечной контролирующей стороной является Республика Казахстан.

#### 19. Прочие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г.Алматы	100 000	1 166 967	1 166 967
	<u>100 000</u>	<u>1 166 967</u>	<u>1 166 967</u>

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 в 2011-2012 годах, АО «НК «СПК «Алматы» являясь специализированной организацией по формированию и использованию стабилизационного фонда, совместно с дочерней организацией ТОО «Алматы Азык», являющейся оператором стабилизационного фонда, в конце 2011 года приступили к формированию стабилизационного фонда на 2011 - 2012 года.

На формирование регионального стабилизационного фонда г.Алматы с 2012 года по 2015 год из республиканского бюджета от КГУ «Управление промышленности и предпринимательства» были выделены средства в размере 1 166 967 тыс. тенге в 2012 году, которые необходимо вернуть в декабре 2015 года и 100 000 тыс.тенге со сроком возврата в 2016 году

Руководством Группы было принято решение расклассифицировать 1 166 967 тыс.тенге из прочих долгосрочных обязательств в статью прочие краткосрочные обязательства (см. Примечание 24)

#### 20. Прочие краткосрочные финансовые обязательства

В 2011 году для последующего формирования региональных продовольственных стабилизационных фондов был привлечен займ от АО «НК Продкорпорация» под эффективную ставку вознаграждения 3,04 % в тенге, который был погашен в 2013 году.

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Займ от АО "НК Продкорпорация"	-	-	1 061 325
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 061 325</u>

По состоянию на 31 декабря движение прочих краткосрочных финансовых обязательств представлено следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	-	1 061 325	1 561 325
Погашено кредита	-	(1 061 325)	(500 000)
Выдано кредита	-	-	-
Сальдо на конец периода	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1 061 325</u>

## 21. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Торговая кредиторская задолженность	31 619	506 480	35 088
Задолженность по заработной плате	1 238	8 836	10 548
Краткосрочная задолженность по аренде	12 457	50 145	133
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	-	59 313
Прочая кредиторская задолженность	82 381	595	316
	<b>127 695</b>	<b>566 056</b>	<b>105 398</b>

Краткосрочная торговая кредиторская задолженность по срокам погашения:

	31.12.2014	31.12.2013
30 дней	3 163	57 060
от 30 до 90 дней	2 412	32 424
от 90 до 180 дней	1 319	36 391
свыше 180 дней	10 127	27 998
свыше 360 дней	14 598	352 607
	<b>31 619</b>	<b>506 480</b>

## 22. Краткосрочные резервы

По состоянию на 31 декабря краткосрочные резервы представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочные гарантийные обязательства	6	22	467
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	9 335	6 514	5 889
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	4 343	3 693	3 401
	<b>13 684</b>	<b>10 229</b>	<b>9 757</b>

По состоянию на 31 декабря движения в краткосрочных оценочных обязательствах по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Остаток на начало периода	6 514	5 889	4 112
Начислено (восстановлено)	2 821	1 492	1 777
Списано	-	(867)	-
Остаток на конец периода	<b>9 335</b>	<b>6 514</b>	<b>5 889</b>

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам признаются по ожидаемым выплатам за неиспользованный отпуск работникам, на основании статистики количества работников и среднемесячной оплаты за прошлые годы. Предполагается, что большая часть таких расходов будет понесена в следующем финансовом году. Допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по отпускам, основывались на текущих затратах и доступной информации о составе сотрудников и уровне среднемесячной заработной платы. Резерв также включает и оценочную сумму налогов, связанных с выплатой отпускных.



### 23. Текущие налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря текущие налоговые обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Индивидуальный подоходный налог	389	1 629	868
Налог на добавленную стоимость	47 210	5 933	26 737
Социальный налог	455	1 220	353
Земельный налог	74	45	1
Налог на транспортные средства	37	5	
Налог на имущество	16 212	10 537	12 244
Прочие налоги	8	23	177
	<b>64 385</b>	<b>19 392</b>	<b>40 380</b>

### 24. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Стабилизационный фонд продовольственных товаров г.Алматы	1 166 967	-	-
Обязательства по социальному страхованию	675	685	495
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 873	2 246	1 194
Краткосрочные авансы полученные	14 035	9 023	5 653
Доходы будущих периодов	20 518	26 261	32 004
Обязательства по имуществу, внесенному в уставный (акционерный) капитал	143 870	762 329	929 062
	<b>1 347 938</b>	<b>800 544</b>	<b>968 408</b>

Более подробную информацию по стабилизационному фонду продовольственных товаров г.Алматы см. Примечание 19.

В рамках реализации Программы модернизации жилищно - коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы Группа заключило 4-х сторонний договор 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 12 сентября 2011 года.

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 графику.

В соответствии с договором Группа признало расходы в 2011 году в размере 38 178 тыс. тенге, понесенные вследствие ремонтных работ, как расходы будущих периодов, списание которых 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 20 517 тыс.тенге.

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) Группе 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 Группы.

#### 25. Выручка

По состоянию на 31 декабря выручка представлена следующим образом:

	2014	2013
Доход от реализации продукции и оказания услуг	583 917	716 160
	<b>583 917</b>	<b>716 160</b>

#### 26. Себестоимость реализации

По состоянию на 31 декабря себестоимость реализации представлена следующим образом:

	2014	2013
ТМЗ	(448 681)	(634 363)
Коммунальные услуги	(15 933)	(20 993)
Амортизация	(5 817)	(11 694)
Текущие расходы гостиницы	(3 463)	(3 720)
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	(679)	(865)
Прочие расходы	(2 113)	
	<b>(476 686)</b>	<b>(671 635)</b>

#### 27. Расходы по реализации

По состоянию на 31 декабря расходы по реализации представлены следующим образом:

	2014	2013
Услуги по хранению	(36 085)	(86 682)
Аренда	(31 821)	(25 386)
ТМЗ	(10 463)	(18 697)
Расходы на дизтопливо	(8 968)	(5 409)
Услуги погрузки	(8 893)	(453)
Коммунальные услуги	(8 528)	(10 519)
Штрафы, пени	(3 316)	(35)
Охрана	(2 898)	(2 656)
Командировочные расходы	(1 556)	(1 842)
Прочие расходы	(9 526)	(2 056)
	<b>(122 054)</b>	<b>(153 735)</b>

#### 28. Административные расходы

По состоянию на 31 декабря административные расходы представлены следующим образом:

	2014	2013
Заработная плата	(264 319)	(250 733)
Амортизация	(106 059)	(103 851)
Налоги и сборы	(42 816)	(41 836)
Расходы по ремонту основных средств	(20 119)	(4 304)
Коммунальные услуги	(11 653)	(8 066)
ТМЗ	(9 243)	(9 121)

Социальные отчисления	(8 727)	(8 190)
Консультационные услуги	(7 916)	(652)
Командировочные расходы	(7 532)	(5 943)
Услуги связи и почты	(6 246)	(8 007)
Расходы на охрану объектов	(5 559)	(3 730)
Обучение	(3 033)	(413)
Резерв по отпускам	(2 821)	(1 492)
Банковские услуги	(2 559)	(1 890)
Расходы по регистрации недвижимости	(1 298)	(738)
Аренда	(938)	(432)
Юридические расходы	(903)	(2 021)
Канцтовары и расходы на содержание оргтехники	(669)	(532)
Страхование	(453)	(345)
Расходы по регистрации недвижимости и ценных бумаг	(423)	(335)
Представительские	(228)	(306)
Маркетинговые и типографские услуги	(94)	(1 442)
НДС, не принятый к зачету	(47)	(2 134)
Расходы, не относимые на вычеты	-	(1 445)
Прочие расходы	(2 824)	(8 125)
	<b>(506 479)</b>	<b>(466 083)</b>

### 29. Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря прочие доходы представлены следующим образом:

	2014	2013
Доходы от выбытия активов	1 096 217	-
Доходы от операционной аренды	156 957	157 596
Прочие доходы	36 726	72 907
	<b>1 289 900</b>	<b>230 503</b>

### 30. Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря прочие расходы представлены следующим образом:

	2014	2013
Расходы по выбытию активов	(912 372)	-
Расходы от обесценения активов	(70 822)	(1 168 167)
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных	(999 360)	(80 287)
Прочие расходы	(4 228)	(598)
	<b>(1 986 782)</b>	<b>(1 249 052)</b>

### 31. Доходы по финансированию

По состоянию на 31 декабря доходы по финансированию представлены следующим образом:

	2014	2013
Доходы по вознаграждениям	273 245	257 188
Доход по дивидендам	2 830	7 913
Амортизация дисконта	15 680	492
	<b>291 755</b>	<b>265 593</b>

### 32. Расходы по финансированию

По состоянию на 31 декабря расходы по финансированию представлены следующим образом:

	2014	2013
Вознаграждение к выплате	-	(4 710)
Расходы по дисконту	(23 404)	(102 276)
	<u>(23 404)</u>	<u>(106 986)</u>

### 33. Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

О движениях в инвестициях, учитываемых по методу долевого участия см. Примечание 14

По состоянию на 31 декабря доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия представлена следующим образом:

	2014	2013
Доля прибыли/убытков АО "Курылысконсалтинг"	(9 385)	(39 849)
Доля прибыли/убытков ТОО "ARLAN"	(1 364)	-
Доля прибыли/убытков ТОО "Казнипицветмет"	(5 318)	6 585
Доля прибыли/убытков ТОО "Жана Талап"	(72 736)	-
Доля прибыли/убытков ТОО "Тауагроинвест"	(6 437)	-
	<u>(95 241)</u>	<u>(33 264)</u>

### 34. Расходы по налогу на прибыль

Основные компоненты расходов Группы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014	2013
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	23 055	6 628
Расход (Экономия) по отложенному подоходному налогу	153 073	(147 500)
Расход по налогу на прибыль	<u>176 128</u>	<u>(140 872)</u>

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью/(убытком), умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Республике Казахстан на отчетные годы, закончившиеся 31 декабря:

	2014	2013
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(1 045 074)	(1 468 499)
Официальная ставка налога	0,2	0,2
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке	(209 015)	(293 700)
Налоговый эффект:		
Постоянных разниц	32 887	434 572
Непризнанный налоговый актив		
Итого расход (экономия) по налогу:	<u>176 128</u>	<u>(140 872)</u>

По состоянию на 31 декабря движение по отложенному налогу представлено следующим образом:

Активы по отсроченному налогу, возникающие от:	31.12.2013	движение отложенного налога	31.12.2014
Основные средства/Инвестиционное имущество/Нематериальные активы	102 305	(102 305)	-

Резервы по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	(242 405)	242 405	-
Обязательства по налогам	207	(207)	-
Прочие резервы	(1 570)	1 570	-
<b>Итого</b>	<b>(141 463)</b>	<b>141 463</b>	<b>-</b>

Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:	движение отложенного налога		
	31.12.2013		31.12.2014
Основные средства/Инвестиционное имущество/Нематериальные активы	82 692	14 535	97 227
Резервы по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности	-	-	-
Обязательства по налогам	-	(2 521)	(2 521)
Прочие резервы	-	(404)	(404)
<b>Итого</b>	<b>82 692</b>	<b>11 610</b>	<b>94 302</b>

### 35. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

В течение 2014 года связанными с Группам сторонами являются:

- ГУ "Управление финансов г. Алматы" (акционер)
- ТОО "Транссервис" (инвестиция)
- ТОО "Казнипиццветмет" (инвестиция)
- АО "Алматинский технологический парк" (инвестиция)
- АО "НЦ "Курылысконсалтинг" (инвестиция)
- ТОО "Социальный магазин продуктов питания "ARLAN" (инвестиция)
- ТОО "Fresh expo agro"
- ТОО "Тускииз Алматы"
- Бижанов К.К. (Председатель правления)
- Сарсембаев Ж.С. (член Правления)
- Калиев А.К. (член Правления)
- Маханов Е.Б. (член Правления)
- Есимов А.С. (Председатель Совета директоров)
- Шорманов Е.А. (член СД)
- Абдыкадыров А.Н. (член СД)

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.

По состоянию на 31 декабря операций со связанными сторонами не было.

#### Управленческий персонал Группы

По состоянию на 31 декабря вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Заработная плата	31 250	23 162	26 143
Социальный налог	2 615	1 923	2 080
	<u>33 865</u>	<u>25 085</u>	<u>28 223</u>

#### 36. Прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря количество акций составило:

	31.12.2014	31.12.2013
в тыс. тенге		
Простые акции, номинал 1000 тенге	11 437 911	10 828 155
	<u>11 437 911</u>	<u>10 828 155</u>

По состоянию на 31 декабря средневзвешенное количество акций составило:

	31.12.2014	31.12.2013
Количество простых акций 01.01.2014 - 30.03.2014	2 707 039	
Количество простых акций 01.04.2014 - 31.12.2014	8 578 433	
Количество простых акций 01.01.2013 - 30.09.2013		8 114 241
Количество простых акций 01.10.2013 - 31.12.2013		2 707 039
	<u>11 285 472</u>	<u>10 821 280</u>

Прибыль на акцию представлена в тенге и 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.

По состоянию на 31 декабря прибыль на акцию составила:

	31.12.2014	31.12.2013
Прибыль (убыток) за год	(1 221 202)	(1 327 627)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении (в штуках)	11 285 472	10 821 280
Прибыль/(убыток) на акцию базовая в тенге	<u>(108)</u>	<u>(123)</u>

#### 37. Финансовые и условные обязательства

##### Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть вовлечено в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

#### Договорные обязательства и невыполненные обязательства по контрактам

Договорные обязательства по будущей операционной аренде - Группа в качестве арендодателя:

	31.12.2014	31.12.2013
В течение одного года	105 420	89 827
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	10 861
Свыше пяти лет	-	9 638
	<u>105 420</u>	<u>110 325</u>

#### Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Интерпретация руководством данного законодательства по отношению к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. В настоящее время налоговые органы занимают более активную позицию при интерпретации законодательства и начислении налогов, и в результате, существует возможность того, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые не были подвержены этому в прошлом. В результате, могут быть начислены значительные суммы дополнительных налогов, пени и процентов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

#### Затраты на работников

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором они возникают.

### 38. Политика по управлению рисками

В рамках своей обычной деятельности Группа подвергается рыночным рискам, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Группа не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Группа не хеджирует рыночные риски.

**Рыночный риск** - это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

**Риск, связанный с движением денег**, - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Группа управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

**Валютный риск** - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа не подвержено риску изменения обменных курсов иностранных валют, т. к. не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Группа не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

**Кредитный риск** - Группа придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью дочерних компаний.

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.

Концентрация риска возникает в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

**Риск ликвидности** - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.



В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2014 года:

31.12.2014	От 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	3- 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	100 000	-	-	100 000
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 758	114 519	7 418	-	-	127 695
Текущие налоговые обязательства	-	64 385	-	-	-	64 385
Прочие краткосрочные обязательства	6 548	1 306 838	-	-	-	1 313 386
	<b>12 306</b>	<b>1 485 742</b>	<b>107 418</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 605 466</b>

В приведенной ниже таблице представлены финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2013 года:

31.12.2013	От 1 до 3 мес.	от 3 мес. до года	1-3 года	3- 5 лет	свыше 5 лет	Итого
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	1 166 967	-	-	1 166 967
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 367	555 811	878	-	-	566 056
Текущие налоговые обязательства	-	19 392	-	-	-	19 392
Прочие краткосрочные обязательства	6 108	758 854	298	-	-	765 260
	<b>15 475</b>	<b>1 334 057</b>	<b>1 168 143</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 517 675</b>

### 39. Управление капиталом

Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включается стабилизационный фонд, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 и 2013 гг., не изменялись.

	31.12.2014	31.12.2013
Итого заемный капитал	1 575 633	2 533 567
Итого собственный капитал	7 990 092	8 626 515
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,20	0,29

### 40. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную 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 2014 г. оценивался как незначительный

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость/Дата оценки	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013
<b>Финансовые активы:</b>				
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	305 508	243 269	305 508	243 269
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	46	1 007 660	46	1 007 660
	<b>305 554</b>	<b>1 250 929</b>	<b>305 554</b>	<b>1 250 929</b>

<b>Финансовые обязательства</b>				
обязательства	100 000	1 166 967	100 000	1 166 967
Прочие краткосрочные обязательства	1 333 903	791 521	1 333 903	791 521
	<b>1 433 903</b>	<b>1 958 488</b>	<b>1 433 903</b>	<b>1 958 488</b>

Оценка по справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных Данных (Уровень 3)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок по справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2014 г. и 2013 г.:

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	Модель оценки	Значительных ненаблюдаемых исходных данных	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	ДДП	Дисконт за кредитный риск контрагента	2014: 0,5%-1% 2013: 0,1%-0,6%	Увеличение (снижение) на 0,5% (2013 г.: 0,5%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на 20 751 (2013 г.: 17 253)

#### 41. События после отчетной даты

Группа на основании договора доверительного управления № 33 от 18.03.2015 года передало Доверительному управляющему ТОО «КИТСАН» 100 % долю участия в ТОО «Гостиница Жетысу» сроком на один год с правом с последующего выкупа за 765 000 тыс.тенге.

#### 42. Утверждение финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска «06» августа 2015 г.